

УДК 657.1
ББК 65.053.530
А 64

Автор-составитель Е. П. Пономаренко, канд. экон. наук, доцент

Рецензенты: А. И. Короткевич, канд. экон. наук, доцент,
зав. кафедрой финансов ГФ УО ФПБ
«Международный университет "МИТСО"»;
С. Н. Матвейчик, канд. экон. наук, доцент кафедры
бухгалтерского учета и финансового менеджмента
в отраслях народного хозяйства Белорусского
торгово-экономического университета
потребительской кооперации

Рекомендован научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 5 от 11 июня 2013 г.

А 64 **Анализ** хозяйственной деятельности в промышленности : практикум для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» направления специальности 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих и некоммерческих организациях)» специализаций 1-25 01 08-03 03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности», 1-25 01 08-03 07 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в агропромышленном комплексе», слушателей факультета повышения квалификации и переподготовки / авт.-сост. Е. П. Пономаренко. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2013. – 112 с.
ISBN 978-985-540-083-8

УДК 657.1
ББК 65.053.530

ISBN 978-985-540-083-8

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2013

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В условиях становления и развития социально ориентированной рыночной экономики организации получили широкую экономическую самостоятельность. Это существенно повысило требования к уровню экономических исследований и методам хозяйственного руководства. При возрастании конкурентной борьбы только глубокий научный подход к руководству деятельностью организации обеспечит максимизацию прибыли, позволит ей в полной мере использовать свои преимущества.

Ведущая роль в решении этой задачи отводится анализу хозяйственной деятельности. С его помощью вырабатывается стратегия и тактика развития организации, обосновываются планы и принимаемые решения, оцениваются результаты деятельности и выявляются резервы повышения ее эффективности.

Цель изучения дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности» состоит в изучении студентами теоретических основ, приобретении практических навыков анализа производственно-финансовой деятельности организаций и оценки выявленных резервов, упущенных возможностей развития производства для принятия обоснованных управленческих решений.

Для достижения этой цели необходимо следующее:

- изучение методик анализа имущества и источников его формирования;
- изучение методик анализа финансового состояния организаций;
- изучение методик оценки кредитоспособности и диагностики вероятности банкротства организаций;
- изучение методик анализа производства и реализации продукции;
- изучение методик анализа ресурсов организаций;
- изучение методик анализа налогов и сборов, себестоимости и финансовых результатов организаций;
- освоение методик анализа инвестиционной и инновационной деятельности;
- приобретение навыков оценки результатов хозяйственной деятельности организаций и методик расчета резервов их роста.

В результате изучения дисциплины студенты должны знать следующее:

- факторные модели анализируемых показателей;
- отечественные и зарубежные методики экономического анализа;
- методики и алгоритмы расчета резервов упущенных возможностей развития производства;

- бухгалтерскую и статистическую отчетность, используемую как информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности организаций.

Также студенты должны уметь следующее:

- выявлять тенденции и закономерности развития показателей финансового состояния, доходов, расходов и финансовых результатов организаций;

- оценивать кредитоспособность и вероятность банкротства организаций;

- рассчитывать и оценивать влияние факторов на изменение объема производства, реализации, финансовых результатов и эффективности использования ресурсов организаций;

- оценивать степень безубыточности работы организаций и запас их финансовой прочности;

- оценивать степень риска хозяйственной деятельности и эффективность инвестиционных проектов;

- рассчитывать резервы и оценивать упущенные возможности развития производства;

- оценивать результаты хозяйственной деятельности организаций и обосновать управленческие решения, направленные на повышение эффективности использования их ресурсов.

В результате изучения дисциплины студенты должны иметь следующие навыки:

- расчета и оценки показателей финансового состояния;

- расчета факторов изменения анализируемых показателей;

- подсчета резервов и упущенных возможностей развития финансово-хозяйственной деятельности организации.

Практикум составлен с учетом действующих нормативных правовых актов Республики Беларусь и современных подходов к анализу хозяйственной деятельности организаций. Он включает задания по темам курса, а также вопросы, рассматриваемые на занятиях.

Использование в учебном процессе данного практикума позволит студентам закрепить теоретические знания и получить определенные практические навыки по осуществлению аналитической работы в организациях. Приобретенные в ходе изучения дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности» знания и навыки практического применения методик анализа деятельности организаций студенты могут использовать при написании курсовых и дипломных работ.

Тема 1. АНАЛИЗ ИМУЩЕСТВЕННОГО ПОЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

План

1. Сущность и значение экономического потенциала организации.
2. Объекты, задачи и информационное обеспечение анализа имущественного положения организации.
3. Анализ состава, структуры и динамики долгосрочных активов.
4. Анализ состава, структуры и динамики краткосрочных активов.
5. Анализ состояния материальных краткосрочных активов и оборачиваемости вложенных в них средств.
6. Анализ состояния дебиторской задолженности.

Задания

Задание 1. На основании данных бухгалтерского баланса изучите состав, структуру и динамику активов организации.

Сопоставьте темпы изменения долгосрочных и краткосрочных активов.

Дайте оценку структурной динамики активов.

Определите влияние факторов на динамику остатков активов организации.

Расчеты оформите в виде таблицы 1.

Таблица 1 – Данные о составе, структуре и динамике активов организации

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение (+; –)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
1. Долгосрочные активы, всего							
В том числе:							
1.1. Основные средства							
1.2. Нематериальные активы							
...							
2. Краткосрочные активы, всего							

Окончание таблицы 1

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
В том числе:							
2.1. Запасы							
2.2. Долгосрочные активы, предназначенные для реализации							
...							
Итого активов		100		100		—	

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 2. На основании данных приложения к бухгалтерскому балансу проанализируйте состав, структуру и динамику основных средств организации.

Изучите соотношение активной и пассивной частей основных средств и темпов их изменения.

Определите влияние факторов на динамику остатков основных средств организации.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 3. На основании данных приложения к бухгалтерскому балансу проанализируйте движение основных средств в течение года и определите его влияние на динамику их остатков.

Расчеты оформите в виде таблицы 2.

Таблица 2 – Данные о движении основных средств организации

Группа основных средств	Остаток на начало года, млн р.	Поступление		Выбытие		Остаток на конец года, млн р.	Отклонение, млн р.
		Сумма, млн р.	Удельный вес в стоимости на конец года, %	Сумма, млн р.	Удельный вес в стоимости на начало года, %		
1. Здания и сооружения							
2. Передаточные устройства							

Окончание таблицы 2

Группа основных средств	Остаток на начало года, млн р.	Поступление		Выбытие		Остаток на конец года, млн р.	Отклонение, млн р.
		Сумма, млн р.	Удельный вес в стоимости на конец года, %	Сумма, млн р.	Удельный вес в стоимости на начало года, %		
...							
Итого основных средств							

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 4. На основании данных бухгалтерского баланса проанализируйте состав, структуру и динамику материальных краткосрочных активов организации. Определите влияние факторов на динамику остатков материальных краткосрочных активов.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 5. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках определите время и скорость обращения средств, вложенных в материальные краткосрочные активы, в прошлом и отчетном годах и динамику данных показателей.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам анализа сделайте выводы.

Задание 6. На основании данных приложения к бухгалтерскому балансу проанализируйте состав, структуру и динамику дебиторской задолженности, сгруппировав ее по срокам погашения и видам. Дайте оценку изменению доли просроченной дебиторской задолженности.

Расчеты оформите в виде таблицы 3.

Таблица 3 – Данные о составе, структуре и динамике дебиторской задолженности по срокам погашения и видам

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение (+; –)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
1. Долгосрочная дебиторская задолженность, всего							

Окончание таблицы 3

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение (+; –)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
В том числе просроченная дебиторская задолженность							
2. Краткосрочная дебиторская задолженность, всего							
В том числе просроченная дебиторская задолженность							
Итого дебиторской задолженности		100		100		–	

По результатам расчетов сделайте выводы и укажите пути сокращения просроченной дебиторской задолженности.

Задание 7. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета и прибылях и убытках определите время и скорость погашения дебиторской задолженности в прошлом и отчетном годах и изменение данных показателей в динамике.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

План

1. Объекты, задачи и информационное обеспечение анализа финансового потенциала организации.
2. Анализ состава, структуры и динамики собственных источников.
3. Анализ состава, структуры и динамики заемных источников.
4. Анализ кредитов и займов.
5. Анализ состояния расчетов с кредиторами.

Задания

Задание 8. На основании данных бухгалтерского баланса проана-

лизируйте состав, структуру и динамику источников формирования активов организации.

Изучите соотношение собственных и заемных источников и темпов их изменения.

Дайте оценку структурной динамике источников. Определите влияние факторов на динамику остатков источников формирования активов.

Расчеты оформите в виде таблицы 4.

Таблица 4 – Данные о составе, структуре и динамике источников формирования активов организации

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение (+; –)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
1. Собственный капитал, всего							
В том числе:							
1.1. Уставный капитал							
1.2. Резервный капитал							
...							
2. Долгосрочные обязательства, всего							
В том числе:							
2.1. Долгосрочные кредиты и займы							
2.2. Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам							
...							
3. Краткосрочные обязательства, всего							
В том числе:							
3.1. Краткосрочные кредиты и займы							
3.2. Кредиторская задолженность							
...							
4. Итого заемных источников							
Всего источников формирования активов		100		100		–	

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 9. На основании данных приложения к бухгалтерскому балансу проанализируйте состав, структуру и динамику кредиторской задолженности, сгруппировав ее по срокам погашения и видам. Дайте оценку изменению доли просроченной кредиторской задолженности. Расчеты оформите в виде таблицы 5.

Таблица 5 – Данные о составе, структуре и динамике кредиторской задолженности по срокам погашения и видам

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение (+; –)		Темп измене- ния, %
	сумма, млн р.	удель- ный вес, %	сумма, млн р.	удель- ный вес, %	по сумме, млн р.	по удель- ному весу, %	
1. Долгосрочная кре- диторская задолжен- ность, всего							
В том числе просро- ченная кредиторская задолженность							
2. Краткосрочная кредиторская задол- женность, всего							
В том числе просро- ченная кредиторская задолженность							
Итого кредиторской задолженности		100		100		–	

По результатам расчетов сделайте выводы и укажите пути сокращения просроченной кредиторской задолженности организации.

Задание 10. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета и прибылях и убытках определите время и скорость погашения кредиторской задолженности в прошлом и отчетном годах и изменение данных показателей в динамике. Сравните время погашения дебиторской и кредиторской задолженности (см. задание 7).

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 11. На основании данных бухгалтерского баланса оцените степень участия собственных и заемных источников в формировании активов организации на начало и конец года.

Расчеты оформите в виде таблицы 6.

Таблица 6 – Данные о структуре и динамике источников формирования активов организации

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение (+; –)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
1. Собственные источники							
2. Заемные источники							
Итого источников формирования активов		100		100		–	

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 12. На основании данных бухгалтерского баланса оцените степень участия собственных источников в формировании долгосрочных и краткосрочных активов организации на начало и конец года.

Расчеты оформите в виде таблицы 7.

Таблица 7 – Данные о динамике и структуре размещения собственных источников формирования активов

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение (+; –)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
1. Собственные источники, всего		100		100		–	
В том числе участвующие в формировании:							
1.1. Долгосрочных активов							
1.2. Краткосрочных активов							

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 13. На основании данных бухгалтерского баланса оцените степень участия заемных источников в формировании долгосрочных и краткосрочных активов организации на начало и конец года.

Расчеты оформите в виде таблицы 8.

Таблица 8 – Данные о динамике и структуре размещения заемных источников формирования активов

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение (+; –)		Темп изменения, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
1. Заемные источники, всего		100		100		–	
В том числе участвующие в формировании:							
1.1. Долгосрочных активов							
1.2. Краткосрочных активов							
Примечание – Если у организации отсутствуют собственные оборотные средства (см. задание 12), то отрицательное значение данного показателя указывает на сумму краткосрочных обязательств, участвующих в формировании долгосрочных активов.							

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 14. На основании данных бухгалтерского баланса оцените влияние собственных источников, долгосрочных обязательств и долгосрочных активов (в том числе составляющих их элементов) на изменение собственных оборотных средств.

Расчеты оформите в виде таблицы 9.

Таблица 9 – Расчет влияния собственных источников, долгосрочных обязательств и долгосрочных активов на изменение собственных оборотных средств, млн р.

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение (+; –)	Влияние факторов
1. Собственный капитал, всего				
В том числе:				
1.1. Уставный капитал				
1.2. Резервный капитал				
...				
2. Долгосрочные обязательства, всего				
В том числе:				

2.1. Долгосрочные кредиты и займы				
-----------------------------------	--	--	--	--

Окончание таблицы 9

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение (+; –)	Влияние факторов
2.2. Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам				
...				
3. Долгосрочные активы, всего				
В том числе:				
3.1. Основные средства				
3.2. Нематериальные активы				
...				
4. Собственные оборотные средства				

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 15. Используя данные приложения к бухгалтерскому балансу, определите время и скорость погашения кредитов и займов в прошлом и отчетном годах и изменение данных показателей в динамике.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

План

1. Понятие, субъекты, задачи и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации.

2. Экономическая сущность и значение ликвидности и платежеспособности организации.

3. Оценка ликвидности баланса.

4. Анализ ликвидности организации.

5. Анализ платежеспособности организации на основе изучения денежных потоков.

6. Экономическая сущность и значение финансовой устойчивости

организации.

7. Методика определения типа финансовой устойчивости организации.

8. Анализ финансовой устойчивости организации на основе изучения равновесия между активами и источниками их формирования.

9. Анализ финансовой устойчивости организации на основе изучения структуры источников формирования активов.

Задания

Задание 16. Оцените ликвидность бухгалтерского баланса организации в отчетном году. Укажите условия, при которых баланс считается абсолютно ликвидным.

Расчеты оформите в виде таблицы 10.

Таблица 10 – Группировка активов и пассивов для оценки ликвидности баланса, млн р.

Статьи актива	На начало года	На конец года	Статьи пассива	На начало года	На конец года
1. Наиболее ликвидные активы			1. Наиболее срочные обязательства		
2. Быстрореализуемые активы			2. Краткосрочные обязательства		
3. Медленнореализуемые активы			3. Долгосрочные обязательства		
4. Труднореализуемые активы			4. Постоянные источники		
Баланс			Баланс		

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 17. На основании данных бухгалтерского баланса проанализируйте ликвидность организации. Сравните фактические значения коэффициентов абсолютной и текущей ликвидности с нормативными.

Расчеты оформите в виде таблицы 11.

Таблица 11 – Данные о динамике показателей ликвидности организации

Показатели	На начало года	На конец года	Темп изменения (%) или отклонение (+; –)
1. Краткосрочные активы, млн р.			

2. Денежные средства, млн р.			
3. Краткосрочные финансовые вложения, млн р.			

Окончание таблицы 11

Показатели	На начало года	На конец года	Темп изменения (%) или отклонение (+; –)
4. Краткосрочная дебиторская задолженность, млн р.			
5. Краткосрочные обязательства, млн р.			
6. Показатели ликвидности:			
6.1. Коэффициент абсолютной ликвидности			
6.2. Коэффициент промежуточной ликвидности			
6.3. Коэффициент текущей ликвидности			
Примечание – По абсолютным показателям определяется темп изменения, а по относительным – абсолютное отклонение.			

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 18. На основании данных бухгалтерского баланса оцените влияние денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочных обязательств на изменение коэффициента абсолютной ликвидности.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 19. На основании данных бухгалтерского баланса оцените влияние доли краткосрочных активов и доли краткосрочных обязательств в валюте баланса на изменение коэффициента текущей ликвидности.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 20. На основании данных бухгалтерского баланса проанализируйте влияние краткосрочных обязательств и краткосрочных активов (в том числе составляющих их элементов) на изменение коэффициента текущей ликвидности.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 21. На основании представленных в таблице 12 данных оцените ликвидность организации.

Таблица 12 – Данные для анализа ликвидности организации, млн р.

Показатели	На начало года	На конец года
1. Денежные средства	151	362
2. Краткосрочные финансовые вложения	1	2
3. Краткосрочная дебиторская задолженность	1 432	1 942
4. Краткосрочные активы	3 569	4 238
5. Краткосрочные обязательства	2 288	2 395

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 22. На основании данных, приведенных в таблице 13, оцените влияние на изменение коэффициента текущей ликвидности следующих показателей:

- факторов 1-го порядка (краткосрочных активов и краткосрочных обязательств), используя способ скорректированного показателя;
- факторов 2-го порядка (запасов, краткосрочной дебиторской задолженности, денежных средств, краткосрочных кредитов и займов, кредиторской задолженности), используя способ долевого участия.

Таблица 13 – Данные для факторного анализа коэффициента текущей ликвидности, млн р.

Показатели	На начало года	На конец года
1. Краткосрочные активы, всего	14 690	18 430
В том числе:		
1.1. Запасы	10 190	12 640
1.2. Краткосрочная дебиторская задолженность	4 420	5 750
1.3. Денежные средства		
2. Краткосрочные обязательства за вычетом резервов предстоящих расходов, всего	9 040	10 740
В том числе:		
2.1. Краткосрочные кредиты и займы	5 780	6 120
2.2. Кредиторская задолженность		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 23. На основании данных отчета о движении денежных средств оцените состав, структуру и динамику денежных потоков организации по источникам поступления и направлениям выбытия денежных средств.

Изучите динамику чистого денежного потока и определите влияние факторов на его изменение.

Расчеты оформите в виде таблицы 14.

Таблица 14 – Данные о составе, структуре и динамике денежных потоков организации

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение (+; –)		Темп измене- ния, %	Влия- ние факто- ров, млн р.
	Сумма, млн р.	Удель- ный вес, %	Сумма, млн р.	Удель- ный вес, %	по сумме, млн р.	по удель- ному весу, %		
1. Поступление денежных средств, всего		100		100		–		
В том числе:								
1.1. Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг								
1.2. Доходы от реализации долгосрочных активов								
...								
2. Выбытие денежных средств, всего		100		100		–		
В том числе:								
2.1. На оплату приобретаемых активов, работ, услуг								
2.2. Расходы по выбытию долгосрочных активов								
...								
3. Чистый денежный поток		–		–		–		

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 24. На основании данных отчета о движении денежных средств оцените состав, структуру и динамику денежных потоков организации по направлениям деятельности.

Изучите динамику чистых денежных потоков по направлениям деятельности и определите влияние факторов на их изменение.

Расчеты оформите в виде таблицы 15.

Таблица 15 – Данные о составе, структуре и динамике денежных потоков организации

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение (+; –)		Темп измене- ния, %	Влия- ние факто- ров, млн р.
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удель- ному весу, %		
1. Поступле- ние денежных средств, всего		100		100		–		
В том числе:								
1.1. По теку- щей деятель- ности								
1.2. По инве- стиционной деятельности								
1.3. По фи- нансовой де- ятельности								
2. Выбытие денежных средств, всего		100		100		–		
В том числе:								
2.1. По теку- щей деятель- ности								
2.2. По инве- стиционной деятельности								
2.3. По финан- совой дея- тельности								

3. Чистый денежный поток, всего		—		—		—		
---------------------------------	--	---	--	---	--	---	--	--

Окончание таблицы 15

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение (+; –)		Темп изменения, %	Влияние факторов, млн р.
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %		
В том числе:								
3.1. По текущей деятельности		—		—		—		
3.2. По инвестиционной деятельности		—		—		—		
3.3. По финансовой деятельности		—		—		—		

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 25. На основании данных отчета о движении денежных средств оцените сбалансированность денежных потоков организации. Расчеты оформите в виде таблицы 16.

Таблица 16 – Данные о динамике показателей сбалансированности денежных потоков организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Темп изменения (%) или отклонение (+; –)
1. Остаток денежных средств на начало года, млн р.			
2. Поступление денежных средств, млн р.			
3. Выбытие денежных средств, всего, млн р.			
В том числе:			
3.1. На оплату приобретаемых активов, работ, услуг			
3.2. На оплату труда			
3.3. На погашение полученных кредитов, займов и процентов по ним			

3.4. На уплату дивидендов, доходов			
3.5. На расчеты по налогам и сборам			
4. Остаток денежных средств на конец года, млн р.			

Окончание таблицы 16

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Темп изменения (%) или отклонение (+; -)
5. Показатели сбалансированности денежных потоков организации:			
5.1. Чистый денежный поток, млн р.			
5.2. Коэффициент прилива денежного потока			
5.3. Коэффициент оседания денежного потока			
5.4. Коэффициент достаточности денежных средств			
5.5. Коэффициент общей платежеспособности			
5.6. Коэффициент срочной платежеспособности			

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 26. На основании данных отчета о движении денежных средств оцените следующее:

- влияние остатка денежных средств на начало периода, их поступления и выбытия на изменение коэффициента общей платежеспособности;
- влияние среднегодовых остатков денежных средств и их выбытия на изменение времени обращения денежных средств.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанных таблиц. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 27. На основании данных бухгалтерского баланса определите платежеспособность организации по критериям, приведенным в Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанных таблиц. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 28. На основании данных бухгалтерского баланса определите тип финансовой устойчивости организации на начало и конец года.

Расчеты оформите в виде таблицы 17.

Таблица 17 – Данные о динамике материальных краткосрочных активов и источников их формирования, млн р.

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение (+; –)
1. Долгосрочные активы			
2. Материальные краткосрочные активы			
3. Собственный капитал			
4. Краткосрочные обязательства, всего			
В том числе:			
4.1. Краткосрочные кредиты и займы			
4.2. Кредиторская задолженность			
5. Долгосрочные обязательства			
6. Собственные оборотные средства			
7. Плановые источники			
8. Общая величина источников			
9. Излишек (недостаток) собственных источников формирования запасов			
10. Излишек (недостаток) плановых источников формирования запасов			
11. Излишек (недостаток) общей величины источников формирования запасов			
12. Трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости			–

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 29. На основании данных бухгалтерского баланса оцените структуру размещения источников в краткосрочных и долгосрочных активах на начало и конец года, ее изменение в динамике.

Расчеты оформите в виде таблицы 18.

Таблица 18 – Данные о размещении источников в краткосрочных и долгосрочных активах организации в отчетном году

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение (+; –)	Темп
------------	----------------	---------------	-------------------	------

	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удель- ному весу, %	измене- ния, %
1. Собственный капитал							

Окончание таблицы 18

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение (+; -)		Темп измене- ния, %
	сумма, млн р.	удельный вес, %	сумма, млн р.	удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удель- ному весу, %	
2. Долгосрочные обязательства							
3. Краткосрочные обязательства							
4. Заемные источники							
5. Валюта балан- са		100		100		—	
6. Долгосрочные активы, всего		100		100		—	
В том числе сформированные за счет:							
6.1. Собствен- ных источников							
6.2. Долгосроч- ных обяза- тельств							
6.3. Краткосроч- ных обяза- тельств							
7. Краткосроч- ные активы, все- го		100		100		—	
В том числе сформированные за счет:							
7.1. Собствен- ных источников							
7.2. Краткосроч- ных обяза- тельств							

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 30. На основании данных бухгалтерского баланса проанализируйте финансовую устойчивость организации на начало и конец года, ее изменение в динамике.

Расчеты оформите в виде таблицы 19.

Таблица 19 – Данные о динамике показателей финансовой устойчивости организации

Показатели	На начало года	На конец года	Темп изменения (%) или отклонение (+; –)
1. Итог бухгалтерского баланса, млн р.			
2. Собственные источники, млн р.			
3. Заемные источники, млн р.			
4. Собственные оборотные средства, млн р.			
5. Просроченные обязательства, млн р.			
6. Краткосрочные активы, млн р.			
7. Показатели финансовой устойчивости:			
7.1. Коэффициент финансовой независимости (автономии)			
7.2. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами			
7.3. Коэффициент капитализации			
7.4. Коэффициент маневренности собственного капитала			
7.5. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			
7.6. Коэффициент обеспеченности просроченных финансовых обязательств активами			
Примечание – По абсолютным показателям определяется темп изменения, а по относительным – абсолютное отклонение.			

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 31. На основании данных бухгалтерского баланса проанализируйте следующее:

- влияние валюты баланса и собственных источников на изменение коэффициента финансовой независимости (автономии);
- влияние краткосрочных активов и собственных оборотных средств

(в том числе собственных источников, долгосрочных обязательств и долгосрочных активов) на изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанных таблиц. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 32. На основании данных бухгалтерского баланса проанализируйте влияние собственных источников и собственных оборотных средств на изменение коэффициента маневренности собственного капитала.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 33. На основании данных таблицы 20 оцените финансовую устойчивость организации на начало и конец года, ее изменение в динамике.

Таблица 20 – Данные для оценки финансовой устойчивости организации, млн р.

Показатели	На начало года	На конец года
1. Собственный капитал	4 054	5 269
2. Долгосрочные обязательства	342	245
3. Краткосрочные обязательства	6 150	5 895
4. Долгосрочные активы	3 577	3 971
5. Краткосрочные активы		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 34. На основании данных, приведенных в таблице 21, оцените влияние краткосрочных активов и собственных оборотных средств на изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами.

Таблица 21 – Данные для факторного анализа коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, млн р.

Показатели	На начало года	На конец года
1. Долгосрочные активы	3 268	3 576
2. Краткосрочные активы	6 838	7 532
3. Собственный капитал	4 243	5 419
4. Краткосрочные обязательства	6 330	5 915

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 4. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ И ИНТЕНСИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

План

1. Экономическая сущность и значение эффективности и интенсивности использования средств организации.
2. Задачи и информационное обеспечение анализа эффективности и интенсивности использования средств организации.
3. Анализ рентабельности активов.
4. Анализ эффективности использования собственных средств.
5. Анализ эффективности использования заемных средств.
6. Анализ интенсивности использования средств организации.

Задания

Задание 35. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках проанализируйте динамику показателей рентабельности активов и собственного капитала. Оцените влияние факторов на изменение рентабельности собственного капитала.

Расчеты оформите в виде таблицы 22.

Таблица 22 – Данные о динамике показателей рентабельности активов и собственного капитала

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Темп изменения (%) или отклонение (+; –)	Влияния факторов, %
1. Среднегодовая стоимость активов, млн р.				
2. Среднегодовая величина собственных источников, млн р.				
3. Прибыль (убыток) до налогообложения, млн р.				
4. Чистая прибыль (убыток), млн р.				
5. Рентабельность (убыточность) активов, %				
6. Рентабельность (убыточность) собственного капитала, %				
Примечание – По абсолютным показателям определяется темп изменения.				

а по относительным – абсолютное отклонение.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 36. На основании данных, приведенных в таблице 23, проанализируйте динамику показателей рентабельности долгосрочных активов, основных средств и краткосрочных активов.

Таблица 23 – Данные о динамике активов и финансовых результатов организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль от реализации продукции	7 752	22 300
2. Проценты по краткосрочным финансовым вложениям	2	3
3. Прибыль от продажи основных средств	81	93
4. Прибыль от сдачи основных средств в аренду	50	121
5. Чистая прибыль после уплаты налога на прибыль	4 492	13 407
6. Среднегодовая стоимость долгосрочных активов	45 845	60 456
7. Среднегодовая стоимость основных средств	33 847	50 085
8. Среднегодовая стоимость краткосрочных активов	54 652	59 312
Примечание – По абсолютным показателям определяется темп изменения, а по относительным – абсолютное отклонение.		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 37. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените влияние среднегодовой стоимости долгосрочных и краткосрочных активов, а также прибыли до налогообложения на изменение рентабельности активов организации.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 38. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках рассчитайте влияние рентабельности продаж и коэффициента общей оборачиваемости капитала на изменение рентабельности активов.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 39. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках определите влияние рентабельности продаж, коэффициентов общей оборачиваемости капитала и соотношения активов и собственных источников на изменение рентабельности собственного капитала.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 40. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках проанализируйте влияние рентабельности активов и коэффициента соотношения активов и собственных источников на изменение рентабельности собственного капитала.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 41. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках проанализируйте влияние рентабельности продаж, коэффициентов оборачиваемости краткосрочных активов и отдачи долгосрочных активов на изменение рентабельности активов.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 42. На основании представленных в таблице 24 данных оцените динамику эффекта финансового рычага. Определите влияние факторов на изменение эффекта финансового рычага.

Таблица 24 – Данные для анализа эффекта финансового рычага, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль до налогообложения	913	1 024
2. Налоги и сборы из прибыли	512	528
3. Среднегодовая стоимость активов	16 037	18 125
4. Среднегодовая стоимость собственных источников	8 867	9 652
5. Среднегодовая стоимость заемных источников		
6. Сумма процентов за кредит	1 410	1 520

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 43. На основании данных бухгалтерского баланса и отче-

та о прибылях и убытках оцените динамику среднегодовой стоимости активов организации, прибыли и выручки от реализации продукции.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы.

Сравните темпы изменения указанных показателей. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 44. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените динамику показателей интенсивности использования средств организации.

Определите сумму средств вложенных в оборот (высвобожденных из оборота) в результате замедления (ускорения) оборачиваемости краткосрочных активов.

Сравните сроки погашения дебиторской и кредиторской задолженности.

Оцените влияние факторов на изменение продолжительности операционного цикла.

Расчеты оформите в виде таблицы 25.

Таблица 25 – Данные о динамике показателей интенсивности использования средств организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Темп изменения (%) или отклонение (+; –)
1. Среднегодовая стоимость активов, млн р.			
2. Среднегодовая стоимость краткосрочных активов, всего, млн р.			
В том числе:			
2.1. Материальных краткосрочных активов, млн р.			
2.2. Краткосрочной дебиторской задолженности, млн р.			
3. Среднегодовая величина краткосрочной кредиторской задолженности, млн р.			
4. Выручка от реализации продукции, млн р.			
5. Себестоимость реализованной продукции, млн р.			
6. Коэффициент общей оборачиваемости капитала			
7. Коэффициент оборачиваемости краткосрочных активов			

8. Продолжительность оборота, дней:			
8.1. Активов			

Окончание таблицы 25

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Темп изменения (%) или отклонение (+; –)
8.2. Краткосрочных активов			
8.3. Материальных краткосрочных активов			
8.4. Краткосрочной дебиторской задолженности			
8.5. Краткосрочной кредиторской задолженности			
9. Продолжительность операционного цикла, дней			
Примечание – По абсолютным показателям определяется темп изменения, а по относительным – абсолютное отклонение.			

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 45. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках проанализируйте влияние среднегодовой стоимости краткосрочных активов и выручки от реализации продукции на изменение показателей оборачиваемости краткосрочных активов.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 46. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках проанализируйте влияние удельного веса краткосрочных активов в общей сумме активов и коэффициента оборачиваемости краткосрочных активов на изменение коэффициента общей оборачиваемости капитала.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 47. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках проанализируйте влияние удельного веса краткосрочных активов в общей сумме активов и продолжительности оборота краткосрочных активов на изменение продолжительности оборота активов.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 48. На основании данных таблицы 26 оцените динамику показателей интенсивности использования средств организации.

Определите сумму средств, вложенных в оборот (высвобожденных из оборота) в результате замедления (ускорения) оборачиваемости краткосрочных активов.

Сравните сроки погашения дебиторской и кредиторской задолженности.

Оцените влияние факторов на изменение продолжительности операционного цикла.

Таблица 26 – Данные для оценки интенсивности использования средств организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовая стоимость краткосрочных активов, всего	54 652	59 312
В том числе:		
1.1. Материальных краткосрочных активов	43 278	50 933
1.2. Краткосрочной дебиторской задолженности	5 169	4 272
2. Среднегодовая величина краткосрочной кредиторской задолженности	25 780	32 104
3. Выручка от реализации продукции	142 691	192 739
4. Себестоимость реализованной продукции	108 787	137 134

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 49. На основании данных, приведенных в таблице 26, оцените влияние среднегодовой стоимости краткосрочных активов и выручки от реализации товаров на изменение показателей оборачиваемости краткосрочных активов.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 50. На основании приведенных в таблице 27 данных определите влияние среднегодовой стоимости активов, коэффициента общей оборачиваемости капитала и прибыли от реализации продукции на изменение рентабельности продаж.

Таблица 27 – Данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовая стоимость активов	100 497	119 768
2. Выручка от реализации продукции	142 691	192 739
3. Чистая прибыль	7 752	22 300

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 5. АНАЛИЗ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ДИАГНОСТИКА ВЕРОЯТНОСТИ ЕЕ БАНКРОТСТВА

План

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа кредитоспособности организации.
2. Анализ кредитоспособности организации.
3. Методы диагностики вероятности банкротства организаций.

Задания

Задание 51. Используя данные, приведенные в таблицах 28, 29 и 30, определите, к каким классам кредитоспособности принадлежат организации.

Расчеты оформите в виде таблицы 28.

Таблица 28 – Показатели деятельности организаций на конец года

Показатели	На конец года	
	1-я организация	2-я организация
1. Краткосрочные активы, всего, млн р.	63 693	7 012
В том числе:		
1.1. Краткосрочная дебиторская задолженность	2 625	1 563

1.2. Краткосрочные финансовые вложения	617	1
1.3. Денежные средства	4 094	736
2. Собственный капитал, млн р.	50 675	9 041

Окончание таблицы 28

Показатели	На конец года	
	1-я организация	2-я организация
3. Краткосрочные обязательства, млн р.	47 390	7 918
4. Итог бухгалтерского баланса, млн р.	129 937	16 959
5. Коэффициент текущей ликвидности		
6. Коэффициент промежуточной ликвидности		
7. Коэффициент финансовой независимости (автономии)		

Таблица 29 – Критериальные значения финансовых коэффициентов

Показатели	Класс в зависимости от диапазона изменения коэффициента			Вес, %
	1-й	2-й	3-й	
1. Коэффициент текущей ликвидности	<2	1–2	>1	25
2. Коэффициент промежуточной ликвидности	<1	0,5–1	>0,5	35
3. Коэффициент финансовой независимости (автономии)	<0,5	0,4–0,5	>0,4	40

Таблица 30 – Интервалы изменения обобщающего показателя кредитоспособности (рейтинга)

Интервалы изменения обобщающего показателя (рейтинга), %	100–150	150–220	220–270	270–300
Класс кредитоспособности заемщика	1	2	3	4

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 52. На основании данных, приведенных в таблице 31, оцените риск банкротства организации, используя модель Альтмана для организаций, акции которых не котируются на бирже:

$$Z = 0,717x_1 + 0,847x_2 + 3,107x_3 + 0,42x_4 + 0,995x_5.$$

Расчеты оформите в виде таблицы 31.

Таблица 31 – **Информация о показателях деятельности организации**

Показатели	Условные обозначения	На конец прошлого года (за прошлый год)	На конец отчетного года (за отчетный год)
1. Собственные источники, млн р.		9 041	10 262
2. Собственные оборотные средства, млн р.		94	552
3. Заемные источники, млн р.		7 918	9 029
4. Итог бухгалтерского баланса (активы), млн р.			
5. Выручка от реализации продукции, млн р.		66 481	74 763
6. Прибыль до налогообложения, млн р.		913	1 024
7. Чистая прибыль, млн р.		401	496
8. Доля собственных оборотных средств в итоге баланса	x_1		
9. Рентабельность активов исходя из чистой прибыли	x_2		
10. Рентабельность активов исходя из прибыли до налогообложения	x_3		
11. Соотношение собственных и заемных источников	x_4		
12. Коэффициент общей оборачиваемости капитала	x_5		
13. Z-счет	Z		
Примечание – В таблице значения статических показателей приведены на конец прошлого и отчетного годов, а значения динамических показателей – за прошлый и отчетный годы.			

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 53. На основании данных таблицы 32 оцените риск банкротства организации, используя модель Лиса:

$$Z = 0,063x_1 + 0,092x_2 + 0,057x_3 + 0,001x_4.$$

Расчеты оформите в виде таблицы 32.

Таблица 32 – **Информация о показателях деятельности организации**

Показатели	Условные обозначения	На конец прошлого года (за прошлый год)	На конец отчетного года (за отчетный год)
1. Собственные источники, млн р.		9 041	10 262

Окончание таблицы 32

Показатели	Условные обозначения	На конец прошлого года (за прошлый год)	На конец отчетного года (за отчетный год)
2. Краткосрочные активы, млн р.		8 017	9 581
3. Заемные источники, млн р.		7 918	9 029
4. Итог бухгалтерского баланса (активы), млн р.			
5. Выручка от реализации продукции, млн р.		66 481	74 763
6. Прибыль от реализации продукции, млн р.		1 117	1 246
7. Чистая прибыль, млн р.		401	496
8. Доля краткосрочных активов в итоге баланса	x_1		
9. Рентабельность активов исходя из прибыли от реализации продукции	x_2		
10. Рентабельность активов исходя из чистой прибыли	x_3		
11. Соотношение собственных и заемных источников	x_4		
Z-счет	Z		

Примечание – В таблице значения статических показателей приведены на конец прошлого и отчетного годов, а значения динамических показателей – за прошлый и отчетный годы.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 54. На основании данных таблицы 33 оцените риск банкротства организации, используя модель Таффлера:

$$Z = 0,53x_1 + 0,13x_2 + 0,18x_3 + 0,16x_4.$$

Расчеты оформите в виде таблицы 33.

Таблица 33 – **Информация о показателях деятельности организации**

Показатели	Условные обозначения	На конец прошлого года (за прошлый год)	На конец отчетного года (за отчетный год)
------------	----------------------	---	---

1. Краткосрочные активы, млн р.		8 012	9 581
2. Краткосрочные обязательства, млн р.		7 918	9 029
3. Итог бухгалтерского баланса (активы), млн р.		16 959	19 291
4. Выручка от реализации продукции, млн р.		66 481	74 763

Окончание таблицы 33

Показатели	Условные обозначения	На конец прошлого года (за прошлый год)	На конец отчетного года (за отчетный год)
5. Прибыль от реализации продукции, млн р.		1 117	1 246
6. Рентабельность краткосрочных обязательств исходя из прибыли от реализации продукции	x_1		
7. Коэффициент текущей ликвидности	x_2		
8. Доля краткосрочных обязательств в итоге баланса	x_3		
9. Коэффициент общей оборачиваемости капитала	x_4		
10. Z-счет	Z		
Примечание – В таблице значения статических показателей приведены на конец прошлого и отчетного годов, а значения динамических показателей – за прошлый и отчетный годы.			

По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 6. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

6.1. Анализ производства и реализации промышленной продукции

План

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа производства продукции.
2. Анализ формирования и выполнения производственной программы.
3. Анализ выполнения плана и динамики объема производства продукции.
4. Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам про-

дукции.

5. Анализ ассортимента и структуры продукции.

6. Анализ качества продукции.

7. Анализ ритмичности и равномерности выпуска продукции.

8. Методика факторного анализа объема производства продукции.

9. Методика подсчета резервов роста объемов производства продукции.

10. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа реализации продукции

11. Анализ структуры, динамики и выполнения плана объема реализации продукции.

12. Методика факторного анализа объема реализации продукции.

13. Анализ безубыточности деятельности производственной организации.

14. Методика подсчета резервов роста объемов реализации продукции.

Задания

Задание 55. Используя данные таблицы 34, проанализируйте выполнение плана и динамику объемов производства и реализации продукции в действующих и сопоставимых ценах. Сравните темпы изменения объемов производства и реализации продукции.

Таблица 34 – Данные об объемах производства и реализации продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	
		по плану	фактически
1. Объем производства продукции в действующих ценах, млн р.	28 140	32 680	33 390
2. Выручка от реализации продукции в действующих ценах, млн р.	32 220	35 130	36 850
3. Индекс цен производителей промышленной продукции	–	–	1,111

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 56. Используя данные, приведенные в таблице 35, оцените динамику объема производства продукции в сопоставимых ценах.

Рассчитайте цепным и базисным способами следующее:

- абсолютное отклонение объема производства продукции;

- темп изменения объема производства продукции;
- темп прироста (снижения) объема производства продукции.

Определите абсолютное значение 1% прироста (снижения), среднегодовой темп изменения и среднегодовой темп прироста (снижения) объема производства продукции.

Таблица 35 – Данные об объеме производства продукции за 2006–2012 гг., млн р.

Показатель	Год						
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Объем производства продукции в сопоставимых ценах, млн р.	21 384	23 689	27 145	24 833	29 071	31 210	34 175

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 57. По данным, представленным в таблице 36, оцените выполнение плана выпуска продукции по объему и по ассортименту. В прошлом году план по ассортименту был выполнен на 94,5%.

Таблица 36 – Данные о выпуске продукции по наименованиям, млн р.

Наименование продукции	Объем производства продукции	
	по плану	фактически
1. Печенье сахарное	420	540
2. Печенье затяжное	370	340
3. Шоколадные конфеты	580	620
4. Карамель	290	275
5. Торты	340	350
6. Суфле	160	180
Итого		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 58. По данным, приведенным в таблице 37, оцените ритмичность выпуска продукции по месяцам. В прошлом году коэффициент ритмичности составил 0,956.

Таблица 37 – Данные о выпуске продукции по месяцам, млн р.

Месяц	Объем производства продукции	
	по плану	фактически
Январь	295	308
Февраль	281	275

Окончание таблицы 37

Месяц	Объем производства продукции	
	по плану	фактически
Март	278	281
Апрель	292	293
Май	298	291
Июнь	302	312
Июль	307	317
Август	314	311
Сентябрь	309	320
Октябрь	301	310
Ноябрь	298	323
Декабрь	300	309
Итого		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите возможные причины неритмичного выпуска продукции.

Задание 59. Используя приведенные в таблице 38 данные оцените равномерность выпуска продукции по кварталам в прошлом и отчетном году.

Таблица 38 – Данные о выпуске продукции по кварталам, млн р.

Квартал	Объем производства продукции	
	Прошлый год	Отчетный год
I	755	864
II	892	896
III	930	648
IV	899	942
Итого		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 60. На основании данных, приведенных в таблице 39, проанализируйте изменение качества фактически выпущенной готовой продукции по сравнению с планом и прошлым годом.

Таблица 39 – Данные о выпуске продукции по наименованиям и сортам, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	
		по плану	фактически
1. Объем производства пшеничной муки, всего	415	431	428
В том числе:			
1.1. Объем производства пшеничной муки высшего сорта	289	312	321
1.2. Объем производства пшеничной муки первого сорта	126	119	107
2. Объем производства ржаной муки, всего	207	224	276
В том числе:			
2.1. Объем производства ржаной муки сеяной	115	128	164
2.2. Объем производства ржаной муки обдирной	68	71	83
2.3. Объем производства ржаной муки обойной	24	25	29

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 61. По данным таблицы 40 оцените влияние физического объема и цены на изменение стоимости произведенной продукции.

Таблица 40 – Данные о динамике физического объема и цены продукции

Виды продукции	Прошлый год		Отчетный год	
	Объем производства, тыс. шт.	Цена, тыс. р.	Объем производства, тыс. шт.	Цена, тыс. р.
А	670	535	740	560
Б	750	480	685	510
В	490	820	510	825
Итого		–		–

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 62. Используя представленные в таблице 41 данные, определите влияние цены и физического объема произведенной продукции на изменение ее стоимости.

Таблица 41 – Данные для факторного анализа объема произведенной продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем произведенной продукции в действующих ценах, млн р.	32 760	34 520
2. Индекс цен производителей промышленной продукции	–	1,111

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 63. На основании данных таблицы 42 рассчитайте влияние структуры производства продукции на изменение ее стоимости.

Таблица 42 – Данные о выпуске продукции по наименованиям

Виды продукции	Плановая отпускная цена, тыс. р.	Объем производства продукции, тыс. шт.	
		по плану	фактически
А	35	8 650	9 220
Б	47	9 300	7 680
В	58	5 430	5 120
Г	62	6 370	8 950
Итого	–		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 64. На основании данных, приведенных в таблице 43, рассчитайте влияние структуры производства продукции на изменение ее стоимости методом прямого счета.

Таблица 43 – Данные о выпуске продукции по наименованиям, млн р.

Виды продукции	Объем производства продукции	
	по плану	фактически
А	5 650	7 810
Б	4 380	4 430

Окончание таблицы 43

Виды продукции	Объем производства продукции	
	по плану	фактически
В	3 490	4 120
Г	6 170	8 980
Итого		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 65. Используя данные, представленные в таблице 44, определите влияние количества оборудования, числа отработанных им дней и среднедневной выработки продукции на динамику объема произведенной продукции.

Таблица 44 – Данные о наличии оборудования и его использовании

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовое количество действующего оборудования, ед.	67	71
2. Среднее количество дней, отработанных единицей оборудования	254	260
3. Объем произведенной продукции, млн р.	87 670	91 350

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 66. По данным таблицы 45 оцените влияние производственной площади организации, удельного веса площади цехов в общей производственной площади и выпуска продукции на 1 м² площади цехов на изменение объема произведенной продукции.

Таблица 45 – Данные о производственной мощности организации и ее использовании

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
------------	-------------	--------------

1. Производственная площадь организации, м ²	6 000	6 300
2. Площадь цехов, м ²	4 800	5 140
3. Объем произведенной продукции, млн р.	52 600	55 370

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 67. Используя данные, представленные в таблице 46, оцените влияние среднегодовой стоимости основных средств, удельного веса активной части основных средств и коэффициента их отдачи на изменение объема произведенной продукции.

Таблица 46 – Данные для факторного анализа объема произведенной продукции, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовая стоимость основных средств производства, всего	26 780	29 220
В том числе среднегодовая стоимость активной части основных средств	18 760	21 410
2. Объем произведенной продукции	37 650	48 320

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 68. На основании данных таблицы 46 проанализируйте влияние среднегодовой стоимости активной части основных средств и коэффициента их отдачи на изменение объема произведенной продукции.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 69. Используя данные, приведенные в таблице 47, рассчитайте влияние материальных затрат и материалоотдачи на изменение объема произведенной продукции.

Таблица 47 – Данные о выпуске продукции и материальных затратах, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем произведенной продукции	26 840	31 630
2. Материальные затраты	20 590	22 270

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 70. По данным таблицы 48 проанализируйте влияние среднесписочной численности рабочих, количества отработанных дней, продолжительности рабочего дня и среднечасовой производительности труда на изменение объема произведенной продукции.

Таблица 48 – Данные о выпуске продукции и использовании трудовых ресурсов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность рабочих, чел.	82	95
2. Среднее количество дней, отработанных одним рабочим	307	309
3. Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,8	8,0
4. Объем произведенной продукции, млн р.	47 820	49 530

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 71. На основании данных, представленных в таблице 49, определите влияние среднесписочной численности работников, удельного веса производственных рабочих и производительности их труда на изменение объема произведенной продукции.

Таблица 49 – Данные для факторного анализа объема произведенной продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность работников организации, чел.	81	86
В том числе среднесписочная численность производственных рабочих, чел.	56	62
2. Объем произведенной продукции, млн р.	27 350	32 120

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 72. Используя данные таблицы 49, оцените влияние среднесписочной численности рабочих и среднегодовой производительности их труда на динамику объема произведенной продукции.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 73. На основании приведенных в таблице 50 данных оцените выполнение целевых показателей деятельности организации. Рассчитайте следующее:

- объем реализации, обеспечивающий безубыточность основного вида деятельности (точку безубыточности);
- объем реализации, обеспечивающий получение необходимой прибыли;
- запас финансовой устойчивости организации.

Сравните фактический объем реализации в прошлом и отчетном годах с целевыми показателями.

Таблица 50 – Данные для оценки выполнения целевых показателей деятельности организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции (за вычетом налогов и сборов, включаемых в выручку)	5 740	6 025
2. Полная себестоимость реализованной продукции, всего	5 490	5 710
В том числе условно-переменные расходы	3 725	3 940
3. Сумма необходимой прибыли от реализации продукции	280	320

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 74. Используя данные, приведенные в таблице 51, оцените выполнение договорных обязательств по отгрузке продукции за отчетный месяц, в том числе по отдельным видам продукции, покупателям и хозяйственным договорам.

Таблица 51 – Данные для оценки выполнения договорных обязательств по отгрузке продукции за месяц

Виды продукции	Контрагенты (покупатели)	Номер хозяйственного договора	Объем отгрузки продукции за месяц, млн р.	
			по договору	фактически
А	1-й покупатель	74	8	8
	2-й покупатель	83	7,6	7,6
	3-й покупатель	96	6	5,5

Б	1-й покупатель	74	10,3	9,6
	2-й покупатель	88	9,8	9,8
Итого	—	—		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задача 75. По данным таблицы 52 определите влияние остатков готовой продукции на начало периода, а также ее выпуска, прочего выбытия и реализации на изменение остатков готовой продукции на конец периода по сравнению с планом.

Таблица 52 – Показатели наличия и движения готовой продукции организации, млн р.

Показатели	По плану	Фактически
1. Остатки готовой продукции на начало периода	4 200	4 380
2. Объем произведенной продукции	24 800	31 360
3. Объем реализованной продукции		
4. Прочее выбытие готовой продукции	4	5
5. Остатки готовой продукции на конец периода	4 645	4 756

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути увеличения объема реализации готовой продукции.

Задача 76. По данным, приведенным в таблице 53, изучите влияние среднегодовых остатков готовой продукции, коэффициента их оборачиваемости и коэффициента соотношения выручки от реализации и себестоимости реализованной продукции на изменение выручки от реализации.

Таблица 53 – Данные для факторного анализа выручки от реализации продукции, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовая стоимость готовой продукции	271	314
2. Себестоимость реализованной продукции	4 620	5 980
3. Выручка от реализации продукции	5 960	7 930

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 77. На основании представленных в таблице 54 данных определите влияние среднегодовой стоимости основных средств и коэффициента их отдачи на изменение выручки от реализации продукции.

Таблица 54 – Данные для факторного анализа выручки от реализации продукции, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовая стоимость основных средств производства, всего	26 780	29 220
В том числе среднегодовая стоимость активной части основных средств	18 760	21 410
2. Объем произведенной продукции	37 650	48 320
3. Выручка от реализации продукции	31 290	42 180

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 78. По данным, приведенным в таблице 54, проанализируйте влияние среднегодовой стоимости активной части основных средств, коэффициента их отдачи и доли реализованной продукции в общем объеме ее выпуска на изменение выручки от реализации продукции.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 79. Используя данные таблицы 54, оцените влияние среднегодовой стоимости основных средств, удельного веса активной части основных средств, коэффициента их отдачи и доли реализованной продукции в общем объеме ее выпуска на изменение выручки от реализации продукции.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 80. По данным таблицы 55 определите влияние среднесписочной численности работников и среднегодовой производительности их труда на изменение выручки от реализации продукции.

Таблица 55 – Данные для факторного анализа выручки от реализации продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность работников организации, всего, чел.	81	86
В том числе среднесписочная численность производственных рабочих, чел.	56	62
2. Объем произведенной продукции, млн р.	27 350	32 120
3. Выручка от реализации продукции, млн р.	24 560	25 050

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 81. На основании представленных в таблице 55 данных оцените влияние среднесписочной численности производственных рабочих, производительности их труда и доли реализованной продукции в общем объеме ее выпуска на изменение выручки от реализации продукции.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 82. Используя данные, приведенные в таблице 55, определите влияние среднесписочной численности работников, удельного веса производственных рабочих, производительности их труда и доли реализованной продукции в общем объеме ее выпуска на изменение выручки от реализации продукции.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 83. По данным таблицы 56 рассчитайте влияние материальных затрат, материалоотдачи и доли реализованной продукции в общем объеме ее выпуска на изменение выручки от реализации продукции.

Таблица 56 – Данные для факторного анализа выручки от реализации продукции, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Материальные затраты	20 590	22 270
2. Объем произведенной продукции	26 840	31 630
3. Выручка от реализации продукции	24 970	27 540

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы.

По результатам расчетов сделайте выводы.

6.2. Анализ производства и реализации продукции растениеводства

План

1. Анализ уровня специализации сельскохозяйственного производства.
2. Анализ уровня интенсификации сельскохозяйственного производства.
3. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа объема производства и реализации продукции растениеводства.
4. Анализ объема производства продукции растениеводства.
5. Анализ урожайности сельскохозяйственных культур.
6. Анализ объема реализации продукции растениеводства.
7. Методика подсчета резервов роста объемов производства и реализации продукции растениеводства.

Задания

Задание 84. На основании приведенных в таблице 57 данных проанализируйте выполнение плана производства продукции растениеводства в целом по хозяйству и по отдельным видам продукции.

Таблица 57 – Данные об объемах производства продукции растениеводства за отчетный период

Показатели	По плану	Фактически
1. Зерно, ц	3 750	4 190
2. Картофель, ц	35 130	37 850
3. Сахарная свекла, ц	59 320	57 760
...		
4. Стоимость продукции растениеводства, млн р.	97 120	112 930

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 85. Используя данные, представленные в таблице 58, оцените влияние размера убранных площадей и урожайности культур на

изменение валового сбора продукции зерновых культур по сравнению с планом.

Таблица 58 – Данные о размере убранных площадей и урожайности зерновых культур за отчетный период

Сельскохозяйственная культура	Убранная площадь, га		Урожайность культур, ц/га	
	по плану	фактически	по плану	фактически
1. Ячмень	110	117	52	53
2. Гречиха	95	98	15	14,7

Окончание таблицы 58

Сельскохозяйственная культура	Убранная площадь, га		Урожайность культур, ц/га	
	по плану	фактически	по плану	фактически
3. Просо	85	83	23	25
Итого				

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 86. По данным таблицы 59 оцените влияние посевной площади, площади, на которой погибли посевы и урожайности сахарной свеклы на изменение валового сбора сахарной свеклы по сравнению с планом.

Таблица 59 – Данные для факторного анализа валового сбора сахарной свеклы, млн р.

Показатели	По плану	Фактически
1. Посевная площадь, га	95	97
2. Площадь, на которой погибли посевы, га	–	6
3. Урожайность сахарной свеклы, ц/га	405	412
4. Валовой сбор сахарной свеклы, ц		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 87. На основании приведенных в таблице 60 данных проанализируйте выполнение плана, структуру и динамику посевных площадей хозяйства.

Таблица 60 – Данные об объемах посевных площадей, га

Сельскохозяйственная культура	Прошлый год	Отчетный год	
		по плану	фактически
1. Рапс озимый	65	60	58
2. Ячмень	92	110	117
3. Гречиха	85	95	98
4. Просо	37	45	43
Итого			

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 88. По данным таблицы 61 оцените влияние размера убранных площадей, их структуры и урожайности культур на изменение валового сбора продукции растениеводства.

Таблица 61 – Данные для факторного анализа валового сбора продукции растениеводства

Сельскохозяйственная культура	Убранная площадь, га		Урожайность культур, ц/га	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
1. Картофель	107	116	214	219
2. Кукуруза	54	62	80	82
3. Сахарная свекла	78	75	405	406
Итого			–	–

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 89. По данным, приведенным в таблице 62, оцените влияние структуры посевных площадей на изменение средней урожайности культур и валового сбора продукции по сравнению с планом.

Таблица 62 – Данные для расчета влияния структуры посевных площадей на изменение средней урожайности культур и валового сбора продукции

Сельскохозяйственная культура	Посевная площадь, га		Плановая урожайность культур, ц/га
	по плану	фактически	
1. Картофель	110	116	215
2. Кукуруза	60	62	80

3. Сахарная свекла	78	75	410
Итого			–

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 90. Используя данные, представленные в таблице 63, определите влияние структуры посевных площадей на изменение средней суммы прибыли с одного гектара.

Таблица 63 – Данные для расчета влияния структуры посевных площадей на изменение средней суммы прибыли с одного гектара

Сельскохозяйственная культура	Посевная площадь, га		Плановая прибыль на 1 га посевов, млн р.
	по плану	фактически	
1. Картофель	110	116	7,8
2. Кукуруза	60	62	5,1
3. Сахарная свекла	78	75	9,3
Итого			–

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 91. На основании данных таблицы 64 оцените динамику и выполнение плана по внесению минеральных удобрений.

Таблица 64 – Данные о внесении минеральных удобрений

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	
		по плану	фактически
1. Внесено минеральных удобрений, всего, т			
В том числе по видам:			
1.1. Азотных	317	323	338
1.2. Фосфорных	199	202	207
1.3. Калийных	245	253	251
2. Внесено минеральных удобрений на 1 га культур, кг:			
2.1. Зерновых	265	290	295
2.2. Масличных	245	245	250
2.3. Кормовых	140	160	155

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 92. На основании данных, приведенных в таблице 65, рассчитайте влияние количества внесенных удобрений и окупаемости 1 ц удобрений на изменение урожайности и валового сбора картофеля по сравнению с планом.

Таблица 65 – Данные для факторного анализа урожайности и валового сбора картофеля

Показатели	По плану	Фактически
1. Количество внесенных удобрений на 1 га, ц	2,5	3,2
2. Прирост урожайности от естественного плодородия за счет удобрения почвы, ц	10	14
3. Урожайность картофеля после внесения удобрений, ц/га	225	229
4. Окупаемость 1 ц удобрений, ц		
5. Посевная площадь, га	110	116

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 93. По данным таблицы 66 проведите корреляционный анализ зависимости урожайности ячменя от количества внесенных удобрений на 1 га посевной площади. Определите следующее:

- форму зависимости между показателями на основе построения графика;
- тип математического уравнения, описывающего характер связи между показателями;
- неизвестные параметры математического уравнения;
- выравненные (теоретические) значения результативного показателя;
- тесноту связи между фактором и результативным показателем;
- степень зависимости результативного показателя от фактора.

Таблица 66 – Данные о количестве внесенных удобрений на 1 га посевной площади и урожайности ячменя

Показатели	Поле
------------	------

	1-е	2-е	3-е	4-е	5-е	6-е	7-е	8-е	9-е	10-е
1. Количество внесенных удобрений на 1 га посевной площади, ц	1,6	1,9	2,3	2,6	2,7	2,9	3,4	3,7	4,1	4,4
2. Урожайность ячменя, ц/га	46,1	47,8	48,9	50,6	50,4	52,9	53,5	59,4	62,3	71,1

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 94. Используя данные, представленные в таблице 67, определите влияние структуры сортов на изменение средней урожайности ячменя ярового.

Таблица 67 – Данные для расчета влияния структуры сортов на изменение урожайности ячменя ярового

Сорта ячменя ярового	Посевная площадь, га		Плановая урожайность, ц/га
	по плану	фактически	
1. «Бровар»	120	128	110
2. «Филадельфия»	175	172	105
Итого			—

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 95. Используя данные, представленные в таблице 68, оцените влияние размера убранных площадей, урожайности картофеля и его цены на изменение стоимости продукции растениеводства.

Таблица 68 – Данные для факторного анализа стоимости продукции растениеводства

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Убранная площадь, га	110	116
2. Урожайность картофеля, ц/га	215	219
3. Цена 1 ц картофеля, млн р.	0,21	0,29
4. Стоимость продукции растениеводства, млн р.		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 96. Используя данные, приведенные в таблице 69, оцените изменение запасов пшеницы, ее поступления и расхода по сравнению с планом. Рассчитайте влияние факторов на изменение запасов пшеницы на конец года.

Таблица 69 – Данные об остатках, поступлении и расходе пшеницы, т

Показатели	По плану	Фактически
1. Запасы пшеницы на начало года	1 200	1 200

Окончание таблицы 69

Показатели	По плану	Фактически
2. Поступление, всего		
В том числе:		
2.1. Произведено	3 450	3 671
2.2. Куплено и прочие поступления	130	93
3. Расход, всего		
В том числе:		
3.1. Продано	3 070	3 390
3.2. Израсходовано на корм скоту и птице	140	157
3.3. Использовано на семена	280	312
3.4. Передано в переработку	15	10
3.5. Потери при хранении	3	2
3.6. Прочие расходы на хозяйственные нужды	–	2
4. Запасы пшеницы на конец года		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 97. По данным, представленным в таблице 70, проанализируйте влияние посевной площади и нормы высева на 1 га на изменение расхода пшеницы на семена по сравнению с планом.

Таблица 70 – Данные для факторного анализа расхода пшеницы на семена

Показатели	По плану	Фактически
1. Посевная площадь, га	1 580	1 610
2. Норма высева на 1 га, кг	225	232
3. Расход пшеницы на семена, т		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 98. На основании данных, приведенных в таблице 71, определите влияние среднегодового поголовья и расхода зерна на кормление одного животного на изменение расхода овса на корм животных по сравнению с планом.

Таблица 71 – Данные для факторного анализа расхода овса на корм животным

Показатели	По плану	Фактически
1. Среднегодовое поголовье животных, голов	1 920	1 954
2. Расход овса на кормление одной головы животных, т	1,127	1,142
3. Расход овса на корм животным, т		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 99. На основании данных таблицы 72 оцените влияние объема произведенной продукции и уровня товарности на изменение объема реализации продукции растениеводства.

Таблица 72 – Данные для факторного анализа объема реализации продукции растениеводства

Вид продукции растениеводства	Объем производства, т		Уровень товарности, %	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
1. Картофель	5 200	5 460	57,2	61,3
2. Кукуруза	3 720	3 990	34,5	39,8
3. Сахарная свекла	6 730	6 510	86,4	91,1
Итого			–	–

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 100. По данным, приведенным в таблице 73, оцените влияние физического объема и цены на изменение выручки от реализации продукции растениеводства.

Таблица 73 – Данные о динамике физического объема и цены продукции растениеводства

Вид продукции растениеводства	Прошлый год		Отчетный год	
	Объем реализации, т	Цена за 1 т, тыс. р.	Объем реализации, т	Цена за 1 т, тыс. р.
1. Ячмень	56 340	385	58 190	491
2. Рожь	39 860	257	39 780	328
3. Пшеница	41 840	432	41 990	551
Итого		–		–

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 101. На основании приведенных в таблице 74 данных оцените влияние объема произведенной продукции, уровня товарности и цены на изменение выручки от реализации сахарной свеклы.

Таблица 74 – Данные для факторного анализа выручки от реализации сахарной свеклы

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем производства сахарной свеклы, т	16 730	16 510
2. Уровень товарности, %	86,3	91,1
3. Цена за 1 т сахарной свеклы, тыс. р.	112	140

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

6.3. Анализ производства и реализации продукции животноводства

План

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа объема производства и реализации продукции животноводства.
2. Анализ объема производства продукции животноводства.
3. Анализ поголовья животных и их продуктивности.
4. Анализ объема реализации продукции животноводства.
5. Методика подсчета резервов роста объемов производства и ре-

лизации продукции животноводства.

Задания

Задание 102. По приведенным в таблице 75 данным проанализируйте выполнение плана производства продукции животноводства в целом по хозяйству и по отдельным видам продукции.

Таблица 75 – Данные об объемах производства продукции животноводства за отчетный период

Показатели	По плану	Фактически
1. Коровье молоко, т	820	817
2. Приплод крупного рогатого скота, голов	98	96
3. Прирост крупного рогатого скота, т	64,8	65,2
4. Яйца кур, тыс. шт.	187,6	189,7
5. Прирост молодняка кур, т	46,2	45,4
6. Стоимость продукции животноводства, млн р.	47 450	51 120

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 103. На основании данных таблицы 76 оцените влияние поголовья животных и среднесуточного прироста на изменение прироста животных по сравнению с планом за месяц (в килограммах).

Таблица 76 – Данные о поголовье животных и среднесуточном приросте за отчетный период

Вид животных	Среднемесячное поголовье животных, голов		Среднесуточный прирост одного животного, г	
	по плану	фактически	по плану	фактически
1. Коровы	150	148	956	942
2. Свиньи	370	374	900	906
Итого				

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 104. На основании данных, приведенных в таблице 77,

оцените влияние поголовья коров и среднегодового удоя молока от одной коровы на изменение объема производства молока по сравнению с планом.

Таблица 77 – Данные для факторного анализа объема производства молока

Показатели	По плану	Фактически
1. Среднегодовое поголовье коров, голов	210	214
2. Среднегодовой удой молока от одной коровы, л	5 450	5 390
3. Объем производства молока, т		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 105. По представленным в таблице 78 данным оцените влияние поголовья молодняка, количества дней откорма и среднесуточного прироста животных на изменение прироста крупного рогатого скота по сравнению с планом.

Таблица 78 – Данные для факторного анализа прироста крупного рогатого скота

Показатели	По плану	Фактически
1. Среднегодовое поголовье молодняка крупного рогатого скота, голов	215	228
2. Среднесуточный прирост одного животного, г	740	735
3. Среднее количество дней откорма одного животного	300	320
4. Прирост крупного рогатого скота, кг		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 106. Используя данные, приведенные в таблице 79, проанализируйте выполнение плана оборота стада по источникам поступления и направления выбытия животных.

Рассчитайте влияние факторов на изменение поголовья крупного рогатого скота на конец года по сравнению с планом.

Таблица 79 – Данные для оценки выполнения плана оборота стада крупного рогатого скота, голов

Показатели	Крупный рогатый скот мясного направления		Крупный рогатый скот молочного направления	
	по плану	фактически	по плану	фактически
1. Поголовье на начало года	2 200	2 200	1 320	1 320
2. Поступление в течение года, всего				
В том числе:				
2.1. Приплод	1 350	1 248	–	–
2.2. Закупки и прочие источники поступления	590	830	180	175

Окончание таблицы 79

Показатели	Крупный рогатый скот мясного направления		Крупный рогатый скот молочного направления	
	по плану	фактически	по плану	фактически
3. Выбыло в течение года, всего				
В том числе:				
3.1. Переведено в основное стадо	530	760	135	148
3.2. Продано	1 100	1 230	–	–
3.3. Забито на мясо	10	17	–	–
3.4. Пало и погибло	–	4	–	1
3.5. Прочее выбытие	–	2	–	–
4. Поголовье на конец года				

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 107. На основании данных таблицы 80 проанализируйте влияние структуры стада крупного рогатого скота на изменение среднесуточного прироста одного животного и стада по сравнению с планом.

Таблица 80 – Данные для расчета влияния структуры стада на изменение прироста животных и стада

Группа животных	Среднегодовое поголовье животных, голов	Плановый среднесуточный прирост
-----------------	--	---------------------------------

	по плану	фактически	одного животного, г
1. Взрослый скот мясного направления	1 500	1 440	905
2. Молодняк мясного направления	1 300	1 420	740
Итого			—

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 108. По данным таблицы 81 оцените динамику и выполнение плана по продуктивности животных.

Таблица 81 – Данные о продуктивности животных

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	
		по плану	фактически
1. Среднесуточный прирост одной головы крупного рогатого скота, г	910	920	921
2. Среднесуточный прирост одной свиньи, г	900	910	906
3. Среднегодовой удой молока от одной коровы, л	5 200	5 220	5 211
4. Среднегодовая яйценоскость одной курицы-несушки, шт.	310	315	317

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 109. Используя приведенные в таблице 82 данные, проведите корреляционный анализ зависимости среднегодового удоя молока от одной коровы от уровня кормления коров.

Определите следующее:

- форму зависимости между показателями на основе построения графика;
- тип математического уравнения, описывающего характер связи между показателями;
- неизвестные параметры математического уравнения;
- выравненные (теоретические) значения результативного показателя;
- тесноту связи между фактором и результативным показателем;

- степень зависимости результативного показателя от фактора.

Таблица 82 – Данные об уровне кормления коров и среднегодовом удое молока от одной коровы

Показатели	Год									
	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й	6-й	7-й	8-й	9-й	10-й
1. Среднегодовой уровень кормления коров, кормовых единиц	25,3	27,6	28,0	28,2	29,7	30,2	31,2	34,2	35,3	37,5
2. Среднегодовой удой молока от одной коровы, ц	29,5	36,0	35,3	37,0	37,4	37,3	38,0	40,0	40,5	42,0

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 110. По данным, приведенным в таблице 83, оцените влияние поголовья крупного рогатого скота, среднегодового удоя молока от одной коровы и цены на изменение стоимости произведенного молока.

Таблица 83 – Данные для факторного анализа стоимости произведенного молока

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовое поголовье крупного рогатого скота, голов	520	547
2. Среднегодовой удой молока от одной коровы, т	4 672	4 679
3. Цена 1 т коровьего молока, тыс. р.	1 045	1 210
4. Стоимость произведенного молока, млн р.		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 111. По данным таблицы 84 оцените влияние физического объема и цены на изменение стоимости реализованной продукции.

Таблица 84 – Данные о динамике физического объема и цены продукции животноводства

Вид продукции животноводства	Прошлый год		Отчетный год	
	Объем реализации, т	Цена за 1 т, тыс. р.	Объем реализации, т	Цена за 1 т, тыс. р.
1. Молоко коровье	42 300	1 045	48 700	1 210
2. Свинина	57 340	7 790	59 120	9 830
3. Говядина	49 670	9 060	54 280	11 010
Итого		—		—

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 7. АНАЛИЗ МАРКЕТИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

План

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа маркетинговой деятельности организации.
2. Оценка риска невостребованной продукции.
3. Анализ рынков сбыта продукции.
4. Анализ конкурентоспособности продукции.

Задания

Задание 112. По данным, приведенным в таблице 85, проанализируйте обеспеченность плана производства продукции договорами на поставку.

Таблица 85 – Данные для оценки обеспеченности плана производства договорами на поставку, т

Вид продукции	Объем поставки по заключенным договорам	Остатки готовой продукции на начало года	План производства продукции на год
А	5 250	126	4 820
Б	6 100	143	6 340
В	4 430	118	4 170
Г	3 890	141	3 980
Итого			

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 113. Используя данные таблицы 86, оцените риск невос-
требованной продукции.

Рассчитайте следующее:

- остатки готовой продукции на конец года;
- абсолютное отклонение и темп изменения остатков готовой про-
дукции;
- среднегодовые остатки готовой продукции;
- оборачиваемость готовой продукции в отчетном году (в днях).

Сравните оборачиваемость готовой продукции в прошлом и отчет-
ном годах. Оцените динамику остатков готовой продукции и ее обо-
рачиваемости.

Таблица 86 – Данные для оценки динамики остатков готовой продукции
и ее оборачиваемости

Вид продукции	Остатки на начало года, т	Объем произведенной продукции, т	Объем реализованной продукции, т	Оборачиваемость готовой продукции в прошлом году, дней
А	126	5 330	5 260	8,1
Б	143	6 120	6 100	8,1
В	118	4 420	4 435	9,6
Г	141	3 955	3 890	18,4
Итого				—

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 114. На основании представленных в таблице 87 данных оцените динамику положения каждого вида продукции на рынках сбыта за три года.

Расчеты оформите в виде таблицы 87.

Таблица 87 – Данные для оценки динамики положения продукции
на рынках сбыта

Показатели	Внутренний рынок			Внешний рынок		
	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
<i>Изделие А</i>						
1. Объем реализа-	500	492	465	100	123	155

ции продукции, т						
2. Цена единицы продукции, тыс. р.	140	145	160	150	170	190
3. Себестоимость единицы продукции, тыс. р.	117	120	125	117	120	125
4. Прибыль, тыс. р.						
5. Рентабельность продаж, %						
<i>Изделие Б</i>						
1. Объем реализации продукции, т	200	252	377	150	168	203
2. Цена единицы продукции, тыс. р.	40	46	52	45	56	60
3. Себестоимость единицы продукции, тыс. р.	38	42	45	40	46	50

Окончание таблицы 87

Показатели	Внутренний рынок			Внешний рынок		
	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
4. Прибыль, тыс. р.						
5. Рентабельность продаж, %						

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 115. По данным, приведенным в таблице 87, оцените структуру рынков сбыта каждого вида продукции и их доходность в 2012 г. Расчеты оформите в виде таблицы 88.

Таблица 88 – Структура рынков сбыта продукции и их доходность, %

Вид продукции	Структура рынков сбыта			Рентабельность продаж на рынке сбыта	
	внутреннего	внешнего	итого	внутреннем	внешнем
А			100		
Б			100		

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 116. Используя представленные в таблице 89 данные, проанализируйте конкурентоспособность электрочайников.

Таблица 89 – Данные для оценки конкурентоспособности электрочайников

Показатели	Отечественный производитель	Зарубежный аналог	Весовые коэффициенты
1. Номинальный объем, л	2	2	0,2
2. Масса, кг	1,2	1,1	0,1
3. Средний срок службы, лет	5	6	0,5
4. Время закипания воды, мин	4	3,5	0,3
5. Цена, тыс. р.	55	80	0,5
6. Потребляемая мощность, Вт	2 000	1 600	0,2
7. Гарантийный срок эксплуатации, мес.	24	12	0,3

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 8. АНАЛИЗ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

План

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа внешнеэкономической деятельности организации.
2. Анализ экспорта и импорта продукции.
3. Анализ эффективности внешнеэкономической деятельности.

Задания

Задание 117. На основании данных таблицы 90 проанализируйте состав, структуру и динамику объема реализации продукции по рынкам сбыта.

Оцените соотношение между темпами изменения поставок продукции на экспорт и на внутренний рынок.

Таблица 90 – Данные для оценки структуры и динамики реализации продукции, т

Вид продукции	Реализация за прошлый год		Реализация за отчетный год	
	на экспорт	внутри страны	на экспорт	внутри страны
А	210	480	270	495

Б	290	105	315	120
В	385	460	425	510
Г	216	330	230	355
Итого				

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 118. По данным, приведенным в таблице 91, оцените динамику внешнеторгового оборота и его сальдо по организации. Оцените сбалансированность экспортных и импортных операций.

Таблица 91 – Данные об экспортных и импортных операциях организации, тыс. долл. США

Показатели	Год						
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
1. Внешнеторговый оборот, всего							
В том числе:							
1.1. Экспорт	35,5	34,3	28,8	46,5	32,3	27,2	44,4
1.2. Импорт	24,2	23,1	18,7	32,1	23,9	17,3	18,8
2. Сальдо внешнеторгового оборота							

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 119. Используя данные таблицы 92, проанализируйте динамику и географическую структуру экспорта и импорта в организации.

Таблица 92 – Информация об объемах экспорта и импорта, тыс. долл. США

Страна	Экспорт		Импорт	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год

Российская Федерация	523	748	342	300
Казахстан	325	107	85	75
Украина	124	70	94	55
Республика Молдова	67	89	36	56
Латвия	116	144	51	48
Литва	73	88	19	25
Страны Европейского Союза	48	51	34	30
Итого				

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 120. По данным, представленным в таблице 93, оцените динамику реализации организацией продукции на экспорт. Определите влияние физического объема и цены на изменение выручки от реализации продукции на экспорт.

Таблица 93 – **Информация о реализации продукции на экспорт**

Вид продукции	Прошлый год		Отчетный год	
	Объем реализации, т	Цена 1 т, тыс. долл. США	Объем реализации, т	Цена 1 т, тыс. долл. США
А	380	8,1	421	8,7
Б	547	9,3	515	10,1
В	463	7,8	521	8,4
Г	210	10,1	235	10,6
Итого		—		—

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 121. По данным, приведенным в таблице 94, определите влияние структуры продаж на изменение выручки от реализации продукции на экспорт.

Таблица 94 – **Информация о реализации продукции на экспорт**

Вид продукции	Прошлый год		Отчетный год	
	Объем реализации, т	Цена 1 т, тыс. долл. США	Объем реализации, т	Цена 1 т, тыс. долл. США
А	231	9,5	279	9,8
Б	145	12,4	167	12,6
Итого		–		–

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 122. На основании данных таблицы 95 проанализируйте выполнение организацией договорных обязательств по поставкам продукции на экспорт.

Определите степень выполнения договорных обязательств по стоимости и физическому объему по каждому виду продукции и в целом по организации.

Таблица 95 – Данные для оценки выполнения договорных обязательств по поставкам продукции на экспорт

Вид продукции	План поставок		Фактически поставлено	
	Количество, т	Цена 1 т, тыс. долл. США	Количество, т	Цена 1 т, тыс. долл. США
А	450	8,3	486	8,4
Б	465	5,5	472	5,5
В	380	9,8	297	9,9
Г	520	7,4	531	7,7
Итого		–		–

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути укрепления расчетной и договорной дисциплины в организации.

Задание 123. На основании представленных в таблице 96 данных проанализируйте ритмичность поставок продукции на экспорт.

Таблица 96 – Данные о выполнении плана поставок продукции на экспорт по месяцам, тыс. долл. США

Месяц	План поставок продукции на экспорт	Фактически отгружено продукции на экспорт
Январь	142,1	152,8
Февраль	121,7	134,2
Март	105,0	110,4
Апрель	97,8	84,6
Май	103,9	106,3
Июнь	94,0	87,7
Июль	126,3	135,1
Август	116,2	115,8
Октябрь	104,2	111,3
Ноябрь	95,7	105,5
Декабрь	134,6	120,7
Итого		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 124. На основании таблицы 97 проанализируйте оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности по внешнеторговым операциям. Определите влияние факторов на изменение оборачиваемости средств в расчетах с дебиторами и кредиторами.

Таблица 97 – **Информация о задолженности организации по внешнеторговым операциям, тыс. долл. США**

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовая дебиторская задолженность по поставкам продукции на экспорт	573	648
2. Среднегодовая кредиторская задолженность по импорту сырья и материалов	435	487
3. Оборот по погашению дебиторской задолженности	3 146	3 863
4. Оборот по погашению кредиторской задолженности	2 992	3 246

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 9. АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ОРГАНИЗАЦИИ

План

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов организации.
2. Анализ состава, структуры и динамики трудовых ресурсов.
3. Анализ фонда рабочего времени.
4. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
5. Анализ состава, структуры и динамики фонда заработной платы.
6. Анализ эффективности использования средств на оплату труда.

Задания

Задание 125. На основании приведенных в таблице 98 данных оцените состав, структуру и динамику работников организации по категориям.

Таблица 98 – Данные о составе работников организации, чел.

Показатели	На конец прошлого года	На конец отчетного года
1. Численность работников организации, всего	128	136
В том числе по категориям:		
1.1. Рабочие	84	88
1.2. Служащие в целом	44	48
Из них:		
1.2.1. Руководители	17	18
1.2.2. Специалисты	27	30

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 126. На основании данных таблицы 99 оцените состав, структуру и динамику работников организации по уровню квалификации.

Таблица 99 – Данные о составе работников организации, чел.

Показатели	На конец	На конец
------------	----------	----------

	прошлого года	отчетного года
1. Численность работников организации, всего	128	136
В том числе по уровню квалификации:		
1.1. С высшим образованием	34	35
1.2. Со средним специальным образованием	68	73
1.3. С профессионально-техническим образованием	24	26
1.4. С общим средним образованием	2	2
1.5. С общим базовым образованием	—	—

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 127. По данным, представленным в таблице 100, проанализируйте движение трудовых ресурсов организации.

Таблица 100 – **Данные о численности и движении работников организации, чел.**

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Численность работников, принятых на работу	7	9
2. Численность уволенных работников, всего	8	6
В том числе:		
2.1. По желанию работника и по соглашению сторон	6	4
2.2. За прогул и другие нарушения трудовой дисциплины	2	—
2.3. В результате сокращения численности или штата работников	—	2
3. Среднесписочная численность работников	98	101

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути сокращения текучести кадров.

Задание 128. На основании данных, приведенных в таблице 101, определите влияние среднесписочной численности рабочих, количества отработанных дней и продолжительности рабочего дня на изменение фонда рабочего времени.

Таблица 101 – **Данные о численности и использовании работников организации**

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность рабочих, чел.	108	114
2. Среднее количество дней, отработанных одним работником	238	242
3. Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,85	7,7

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути повышения интенсивности использования трудовых ресурсов организации.

Задание 129. Используя представленные в таблице 102 данные, оцените динамику показателей, характеризующих эффективность использования трудовых ресурсов организации.

Рассчитайте влияние количества отработанных дней, продолжительности рабочего дня и среднечасовой производительности труда производственных рабочих на изменение среднегодовой производительности их труда.

Таблица 102 – **Данные о выпуске продукции и использовании персонала организации**

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем произведенной продукции, млн р.	49 200	52 350
2. Среднесписочная численность производственных рабочих, чел.	108	114
3. Среднее количество дней, отработанных одним рабочим	238	242
4. Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,85	7,7
5. Прибыль от реализации продукции, млн р.	2 390	3 430

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути повышения эффективности использования трудовых ресурсов организации.

Задание 130. По данным таблицы 103 проанализируйте влияние удельного веса производственных рабочих, производительности их

труда и доли реализованной продукции в общем объеме ее выпуска на изменение производительности труда работников организации.

Таблица 103 – **Данные о выпуске продукции и численности работников организации**

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем произведенной продукции, млн р.	49 200	52 350
2. Выручка от реализации продукции, млн р.	38 560	47 210
3. Среднесписочная численность работников, чел., всего	108	114
В том числе среднесписочная численность производственных рабочих	89	92

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути повышения производительности труда работников организации.

Задание 131. На основании приведенных в таблице 104 данных определите влияние выручки от реализации продукции и среднесписочной численности работников на изменение производительности их труда.

Таблица 104 – **Данные для факторного анализа производительности труда работников организации**

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции, млн р.	38 560	47 210
2. Среднесписочная численность работников, чел.	108	114

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 132. По приведенным в таблице 105 данным проанализируйте влияние фондовооруженности труда и коэффициента отдачи основных средств на изменение производительности труда рабочих.

Таблица 105 – **Данные для факторного анализа производительности труда производственных рабочих**

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовая стоимость основных средств, млн р.	12 960	14 630

2. Среднесписочная численность производственных рабочих, чел.	87	92
3. Объем произведенной продукции, млн р.	18 940	20 450

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 133. Используя данные, представленные в таблице 106, рассчитайте влияние рентабельности продаж, доли реализованной продукции в общем объеме ее выпуска и производительности труда рабочих на изменение рентабельности персонала.

Таблица 106 – Данные для факторного анализа рентабельности персонала организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем произведенной продукции, млн р.	49 200	52 350
2. Выручка от реализации продукции, млн р.	41 730	45 190

Окончание таблицы 106

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
3. Среднесписочная численность производственных рабочих, чел.	108	114
4. Прибыль от реализации продукции, млн р.	2 390	3 430

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 134. Используя данные, приведенные в таблице 107, оцените состав, структуру и динамику фонда заработной платы по видам выплат.

Таблица 107 – Данные о динамике фонда заработной платы, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Фонд заработной платы, всего	436	541
В том числе:		
1.1. Заработная плата, начисленная за выполненную работу и отработанное время	325	398
1.2. Выплаты стимулирующего характера	72	96

1.3. Выплаты компенсирующего характера	31	37
1.4. Оплата за неотработанное время	6	9
1.5. Другие выплаты	2	1

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 135. По данным таблицы 108 рассчитайте влияние среднесписочной численности работников и среднегодовой заработной платы на изменение фонда заработной платы.

Таблица 108 – **Данные о численности работников организации и среднегодовой заработной плате**

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность работников, чел.	87	84
2. Среднегодовая заработная плата одного работника, млн р.	17,74	18,54

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 136. По данным таблицы 109 рассчитайте влияние среднесписочной численности работников, количества отработанных дней, продолжительности рабочего дня и среднечасовой заработной платы на изменение фонда заработной платы.

Таблица 109 – **Данные об использовании трудовых ресурсов организации и среднечасовой заработной плате**

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность работников, чел.	75	82
2. Среднее количество дней, отработанных одним работником	310	308
3. Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,7	7,9
4. Среднечасовая заработная плата, р.	13 970	14 575

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 137. На основании представленных в таблице 110 данных оцените соотношение между темпами изменения среднемесячной заработной платы и среднемесячной производительности труда. Определите сумму экономии (перерасхода) фонда заработной платы.

Таблица 110 – Данные для расчета экономии (перерасхода) фонда заработной платы

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность работников, чел.	87	84
2. Среднегодовая заработная плата одного работника, млн р.	17,74	18,54
3. Объем произведенной продукции, млн р.	27 460	31 540

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задача 138. По приведенным в таблице 111 данным оцените эффективность использования фонда заработной платы.

Таблица 111 – Данные для оценки эффективности использования фонда заработной платы, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем произведенной продукции	9 760	10 100
2. Выручка от реализации продукции	10 380	11 520
3. Прибыль от реализации продукции	365	389
4. Чистая прибыль	376	402
5. Фонд заработной платы	2 230	2 370

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути повышения эффективности использования фонда заработной платы.

Тема 10. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

План

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа ос-

новых средств организации.

2. Анализ состава, структуры и динамики основных средств.

3. Анализ технического состояния и движения основных средств.

4. Анализ эффективности использования основных средств организации.

5. Анализ использования основного оборудования.

6. Анализ резервов повышения эффективности использования основных средств организации.

Задания

Задание 139. На основании приведенных в таблице 112 данных оцените состав, структуру и динамику основных средств организации. Оцените динамику удельного веса активной части основных средств в их общей сумме.

Таблица 112 – Данные для оценки структуры и динамики основных средств организации, млн р.

Показатели	На начало года	На конец года
1. Здания и сооружения	8 186	10 197

Окончание таблицы 112

Показатели	На начало года	На конец года
2. Передаточные устройства	81	213
3. Машины и оборудование	1 382	1 619
4. Транспортные средства	286	346
5. Инструмент, инвентарь и принадлежности	61	124
6. Прочие основные средства	260	244
Итого		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 140. По данным таблицы 113 оцените техническое состояние и движение основных средств организации.

Таблица 113 – Данные о движении и остатках основных средств организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Первоначальная стоимость основных средств:		

1.1. На начало года	6 800	7 950
1.2. На конец года	7 950	9 320
2. Остаточная стоимость основных средств:		
2.1. На начало года	4 195	4 880
2.2. На конец года	4 880	4 740
3. Стоимость поступивших основных средств	340	423
4. Стоимость выбывших основных средств	352	296

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задача 141. Используя данные, представленные в таблице 114, оцените динамику показателей, характеризующих обеспеченность организации основными средствами (фондовооруженности, фондооснащенности, технической вооруженности труда).

Таблица 114 – Данные для оценки обеспеченности организации основными средствами

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовая стоимость основных средств, млн р.	48 350	54 120

Окончание таблицы 114

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
В том числе среднегодовая стоимость машин и оборудования, млн р.	21 380	23 920
2. Производственная площадь, м ²	4 500	4 650
3. Среднесписочная численность производственных рабочих, чел.	114	121

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 142. На основании данных, приведенных в таблице 115, оцените эффективность использования основных средств организации.

Таблица 115 – Данные для оценки эффективности использования основных средств организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем произведенной продукции	9 760	10 100
2. Выручка от реализации продукции	10 380	11 520

3. Прибыль от реализации продукции	365	389
4. Среднегодовая стоимость основных средств, всего	2 850	3 120
В том числе среднегодовая стоимость активной части основных средств	2 120	2 380

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути повышения эффективности использования основных средств организации.

Задача 143. По данным, приведенным в таблице 115, оцените влияние среднегодовой стоимости основных средств и выручки от реализации продукции на изменение коэффициента отдачи основных средств.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 144. Используя представленные в таблице 115 данные, проанализируйте влияние доли реализованной продукции в общем объеме ее выпуска, удельного веса активной части основных средств и коэффициента их отдачи на изменение фондоотдачи основных средств.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 145. На основании данных таблицы 115 определите влияние среднегодовой стоимости основных средств и прибыли от реализации продукции на изменение рентабельности основных средств (фондорентабельности).

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 146. По данным, приведенным в таблице 115, оцените влияние коэффициента отдачи основных средств и рентабельности продаж на изменение рентабельности основных средств (фондорентабельности).

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 147. Используя представленные в таблице 116 данные, оцените влияние среднегодовой стоимости основных средств, выручки от реализации продукции и рентабельности продаж на изменение рентабельности основных средств (фондорентабельности).

Таблица 116 – Данные для факторного анализа рентабельности основных средств, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовая стоимость основных средств	2 850	3 120
2. Выручка от реализации продукции	10 380	11 520
3. Прибыль от реализации продукции	365	389

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 148. По данным таблицы 117 определите влияние фондовооруженности и коэффициента отдачи основных средств на изменение производительности труда работников организации.

Таблица 117 – Данные для факторного анализа производительности труда

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции, млн р.	10 380	11 520
2. Среднесписочная численность работников, чел.	78	84
3. Среднегодовая стоимость основных средств, млн р.	2 850	3 120

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 149. По данным, приведенным в таблице 118, оцените динамику показателей, характеризующих степень привлечения оборудования в производство (коэффициента использования парка наличного оборудования и коэффициента использования парка установленного оборудования).

Таблица 118 – Данные для оценки использования технологического оборудования, ед.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Количество имеющегося в наличии оборудования, всего	748	854
В том числе количество установленного оборудования в целом	732	844
Из него количество действующего оборудования	730	839

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 11. АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ОРГАНИЗАЦИИ

План

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа материальных ресурсов организации.
2. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.
3. Анализ состояния складских запасов и их оборачиваемости.
4. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
5. Методы расчета оптимальной величины запасов товарно-материальных ценностей.
6. Методика ABC-анализа.
7. Методика XYZ-анализа.

Задания

Задание 150. По данным, представленным в таблице 119, проанализируйте обеспеченность организации материальными ресурсами. Рассчитайте фактический и плановый коэффициент обеспечения потребности источниками покрытия.

Таблица 119 – Данные о потребности в материальных ресурсах и обеспечении ее источниками покрытия, т

Материал	Плановая потребность	Покрытие потребности источниками		Заключено договоров	Поступило от поставщиков
		внутренними	внешними		
А	420	30	390	380	380
Б	570	45	525	510	507
В	690	60	630	630	624
Итого					

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 151. Используя данные, представленные в таблице 120, оцените соответствие фактических запасов материальных ресурсов

нормативным.

Расчеты оформите в виде таблицы 120.

Таблица 120 – Данные для оценки состояния запасов материальных ресурсов

Материал	Среднесуточный расход, т	Фактический запас материалов		Норматив запаса, дней	Отклонение от норматива	
		в тоннах	в днях		в тоннах	в днях
А	15	230		14		
Б	18	350		16		
В	14	230		17		
Итого			–	–		–

По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите мероприятия, позволяющие оптимизировать запасы материальных ресурсов.

Задание 152. По данным таблицы 121 определите влияние количества заготовленных материальных ресурсов, их переходящих остатков, сверхплановых отходов и расхода сырья на единицу продукции на изменение объема произведенной продукции.

Таблица 121 – Данные для факторного анализа объема произведенной продукции, т

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем заготовленного сырья	3 765,0	3 984,0
2. Изменение переходящих остатков	+7,0	–3,0
3. Отходы сырья	19,8	21,3
4. Расход сырья на производство продукции	3 738,2	3 965,7
5. Количество выпущенной продукции	2 146,0	2 459,0
6. Расход сырья на производство единицы продукции		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути увеличения объема выпуска продукции.

Задание 153. На основании данных, представленных в таблице 122, изучите динамику показателей оборачиваемости средств, вложенных в запасы материальных ресурсов.

Рассчитайте влияние материальных затрат и среднегодовой стои-

мости запасов материальных ресурсов на изменение показателей их оборачиваемости.

Таблица 122 – Данные о запасах материальных ресурсов и материальных затратах, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовая стоимость запасов материальных ресурсов	370	415
2. Материальные затраты	16 990	17 320

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути ускорения оборачиваемости средств, вложенных в запасы материальных ресурсов.

Задание 154. По данным, приведенным в таблице 123, оцените динамику показателей, характеризующих эффективность использования материальных ресурсов.

Рассчитайте влияние объема произведенной продукции и материальных затрат на изменение материалоемкости.

Таблица 123 – Данные для оценки эффективности использования материальных ресурсов организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем произведенной продукции	145,0	157,0
2. Материальные затраты	52,7	58,6
3. Полная себестоимость произведенной продукции	107,6	135,0
4. Прибыль от реализации продукции	12,0	15,0

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути повышения эффективности использования материальных ресурсов.

Задание 155. На основании данных таблицы 124 оцените влияние физического объема произведенной продукции, его структуры, цены и материальных затрат на единицу продукции на изменение материалоемкости продукции.

Таблица 124 – Данные для факторного анализа материалоемкости продукции

Вид продукции	Объем производства, т			Цена единицы продукции, тыс. р.		Материальные затраты на выпуск единицы продукции, тыс. р.	
	Прошлый год	Отчетный год в пересчете на структуру прошлого года	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
А	25		31	8,4	8,9	4,1	4,2
Б	38		46	7,2	7,5	5,3	5,5
Итого				–	–	–	–

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 156. По данным, приведенным в таблице 125, рассчитайте влияние рентабельности продаж, доли реализованной продукции в общем объеме ее выпуска и материалоотдачи на изменение прибыли на рубль материальных затрат.

Таблица 125 – Данные для факторного анализа прибыли на рубль материальных затрат, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем произведенной продукции	1 450	1 570
2. Выручка от реализации продукции	1 270	1 320
3. Материальные затраты	527	586
4. Прибыль от реализации продукции	80	110

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 157. По данным, представленным в таблице 126, определите следующее:

- оптимальный средний размер партии поставки определенного вида сырья, используя модель экономически обоснованного заказа (EOQ-model);
- оптимальный средний размер запаса определенного вида сырья;
- интервал поставки сырья определенного вида в днях при усло-

вии, что организация работает 250 дней в году;

- количество заказов в год.

Расчеты оформите в виде таблицы 126.

Таблица 126 – Данные для расчета оптимальной партии поставки сырья определенного вида и оптимального размера их запаса

Показатели	Значения показателей
1. Объем годовой потребности в сырье определенного вида, т	5 340
2. Текущие затраты по размещению заказа, доставке сырья и его приемке в расчете на одну поставленную партию (средняя стоимость размещения одного заказа), тыс. р.	158
3. Текущие затраты по хранению единицы сырья данного вида (себестоимость хранения единицы сырья), тыс. р.	16,2
4. Оптимальный средний размер партии поставки сырья, т	
5. Оптимальный средний размер запаса сырья (стр. 4 : 2), т	
6. Интервал поставки сырья (стр. 4 · 250 : стр. 1), дней	
7. Количество заказов в год (стр. 1 : стр. 4)	

По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 12. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

План

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа затрат на производство и себестоимости продукции.

2. Методика определения суммы условно-переменных и условно-постоянных затрат.

3. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.

4. Анализ затрат на один рубль произведенной продукции.

5. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.

6. Методики факторного анализа общей суммы затрат на производство продукции, затрат на один рубль произведенной продукции, себестоимости отдельных видов продукции.

7. Анализ материальных затрат организации.

8. Анализ трудовых затрат организации.

9. Анализ комплексных статей затрат.

10. Методика определения критической суммы условно-постоянных затрат, уровня условно-переменных затрат на единицу продукции и цены реализации.

11. Анализ затрат по центрам ответственности.

12. Анализ оптимизации затрат на производство и резервов снижения себестоимости продукции организации.

Задания

Задание 158. На основании приведенных в таблице 127 данных оцените состав, структуру и динамику затрат на производство продукции.

Таблица 127 – Данные о затратах на производство продукции, млн р.

Элемент затрат	Прошлый год	Отчетный год
1. Материальные затраты	3 198	4 568
2. Затраты на оплату труда	764	1 569
3. Отчисления на социальные нужды	285	564
4. Амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности	138	386
5. Прочие затраты	322	731
Итого		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 159. Используя данные, представленные в таблице 128, проанализируйте влияние физического объема произведенной продукции и себестоимости единицы продукции на изменение затрат на ее производство.

Таблица 128 – Динамика объема производства и себестоимости единицы продукции

Вид продукции	Прошлый год		Отчетный год	
	Объем производства, тыс. шт.	Себестоимость единицы продукции, тыс. р.	Объем производства, тыс. шт.	Себестоимость единицы продукции, тыс. р.
А	470	43	540	47
Б	540	64	510	51
В	620	52	630	53

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 160. По данным таблицы 129 проанализируйте влияние объема производства, его структуры, условно-переменных затрат на единицу продукции и суммы условно-постоянных затрат на изменение затрат на производство продукции.

Таблица 129 – Данные для факторного анализа затрат на производство продукции

Вид продукции	Объем производства, т		Условно-переменные затраты на единицу продукции, млн р.		Условно-постоянные затраты, млн р.	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
А	36	39	8,7	8,8	28	33
Б	42	45	6,9	7,8	32	38
В	28	30	5,4	6,3	39	42
Итого			–	–		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути снижения затрат на производство продукции.

Задание 161. На основании данных, представленных в таблице 130, оцените следующее:

- влияние затрат на производство продукции и объема произведенной продукции на изменение затрат на рубль произведенной продукции;
- влияние физического объема производства, себестоимости единицы продукции и цены на изменение затрат на рубль произведенной продукции.

Таблица 130 – Данные для факторного анализа затрат на рубль произведенной продукции, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год по цене (себестоимости) единицы продукции прошлого года	Отчетный год
1. Затраты на производство продукции	11 120	11 705	12 980
2. Объем произведенной про-	11 540	12 060	13 400

дукции			
3. Затраты на рубль произведенной продукции		—	

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанных таблиц. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути снижения затрат на рубль произведенной продукции.

Задание 162. На основании данных, приведенных в таблице 131, оцените влияние физического объема произведенной продукции, его структуры, цены, условно-переменных затрат на единицу продукции и суммы условно-постоянных затрат на изменение затрат на рубль произведенной продукции.

Таблица 131 – Данные для факторного анализа затрат на рубль произведенной продукции

Вид продукции	Объем производства, тыс. шт.		Цена единицы продукции, тыс. р.		Условно-переменные затраты на единицу продукции, тыс. р.		Сумма условно-постоянных затрат, тыс. р.	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
А	34	46	4,1	4,3	2,7	2,8	23	28
Б	61	72	5,7	5,9	3,2	3,4	34	41

Окончание таблицы 131

Вид продукции	Объем производства, тыс. шт.		Цена единицы продукции, тыс. р.		Условно-переменные затраты на единицу продукции, тыс. р.		Сумма условно-постоянных затрат, тыс. р.	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
В	53	48	4,6	5,1	2,7	2,7	35	37
Г	87	83	9,5	9,7	7,1	7,6	42	43
Итого			—	—	—	—		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 163. На основании данных, приведенных в таблице 132, рассчитайте влияние объема производства, условно-переменных затрат на единицу продукции и суммы условно-постоянных затрат на

изменение себестоимости единицы продукции.

Таблица 132 – Данные для факторного анализа себестоимости единицы продукции А

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем производства продукции А, т	48 000	51 000
2. Затраты на производство продукции А, млн р.	5 320	5 860
В том числе условно-постоянные затраты	2 020	2 170

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути снижения себестоимости единиц продукции.

Задание 164. Используя данные таблицы 133, проанализируйте влияние объема произведенной продукции, его структуры и материальных затрат на единицу продукции на изменение материальных затрат.

Таблица 133 – Динамика объема производства и материальных затрат на единицу продукции

Вид продукции	Объем производства, т		Материальные затраты на единицу продукции, тыс. р.	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
А	128	141	4,7	5,1

Окончание таблицы 133

Вид продукции	Объем производства, т		Материальные затраты на единицу продукции, тыс. р.	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Б	187	198	4,9	5,6
В	203	207	5,3	5,2
Итого			–	–

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути сокращения материальных затрат.

Задание 165. Используя данные таблицы 134, оцените влияние физического объема произведенной продукции, расхода материалов на единицу продукции и цены 1 м материала на динамику материальных затрат.

Таблица 134 – Динамика объема производства продукции А, расхода материала на единицу продукции и цены

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем произведенной продукции А, шт.	1 820	1 670
2. Расход материала на единицу продукции А, м	3,8	3,9
3. Цена 1 м материала, тыс. р.	12	14

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 166. По приведенным в таблице 135 данным определите следующее:

- критическую сумму условно-постоянных затрат;
- критический уровень условно-переменных затрат на единицу продукции;
- критический уровень цены реализации.

Таблица 135 – Исходные данные для определения критической суммы условно-постоянных затрат, критического уровня условно-переменных затрат на единицу продукции и цены реализации

Показатели	Значения показателей
1. Объем производства продукции, тыс. шт.	385,6

Окончание таблицы 135

Показатели	Значения показателей
2. Себестоимость продукции, всего, млн р.	5 490
В том числе условно-переменные затраты	3 725
3. Цена единицы продукции, р.	14 920

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 167. Используя данные, приведенные в таблице 136, проанализируйте влияние физического объема произведенной продукции и себестоимости единицы продукции на изменение затрат на ее производство.

Таблица 136 – Динамика объема производства и себестоимости единицы

продукции

Вид продукции	Прошлый год		Отчетный год	
	Объем произ-водства, т	Себестоимость 1 т продукции, тыс. р.	Объем произ-водства, т	Себестоимость 1 т продукции, тыс. р.
1. Картофель	4 700	2 920	5 400	2 980
2. Молоко	5 400	1 045	5 100	1 210
3. Сахарная свекла	6 200	1 400	6 300	1 430

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 168. По данным, представленным в таблице 137, проанализируйте влияние объема производства, его структуры, условно-переменных затрат на единицу продукции и суммы условно-постоянных затрат на изменение затрат на производство продукции.

Таблица 137 – Данные для факторного анализа затрат на производство продукции

Вид продукции	Объем производства, т		Условно-переменные затраты на 1 т продукции, млн р.		Условно-постоянные затраты, млн р.	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
1. Овес	36	39	3,7	3,8	28	33

Окончание таблицы 137

Вид продукции	Объем производства, т		Условно-переменные затраты на 1 т продукции, млн р.		Условно-постоянные затраты, млн р.	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
2. Просо	42	45	2,9	2,8	32	38
3. Сорго	28	30	2,4	2,6	39	42
Итого			–	–		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути снижения затрат на производство продукции.

Задание 169. На основании приведенных в таблице 138 данных рассчитайте влияние среднегодового удоя молока от одной коровы,

условно-переменных затрат на единицу продукции и суммы условно-постоянных затрат на одну голову на изменение себестоимости 1 т молока.

Таблица 138 – Данные для факторного анализа себестоимости 1 т молока

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем производства молока, т	4 800	5 100
2. Затраты на производство молока, всего, млн р.	5 320	5 860
В том числе условно-постоянные затраты	2 020	2 170
3. Среднегодовое поголовье коров, голов	1 240	1 280
4. Среднегодовой удой молока от одной коровы, т		
5. Условно-постоянные затраты на одну голову, тыс. р.		
6. Условно-переменные затраты на 1 т молока, тыс. р.		
7. Себестоимость 1 т молока, тыс. р.		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути снижения себестоимости единицы продукции.

Задание 170. Используя данные, приведенные в таблице 139, оцените влияние валового сбора зерна, расхода удобрений на 1 т продукции и цены 1 кг удобрений на динамику материальных затрат.

Таблица 139 – Динамика валового сбора зерна, расхода удобрений на 1 т продукции и цены

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Валовой сбор зерна, т	4 820	4 870
2. Расход удобрений на производство 1 т зерна, кг	103,8	105,9
3. Цена 1 кг удобрений, тыс. р.	6,7	7,3

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 13. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ

План

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов организации.
2. Анализ прибыли до налогообложения.
3. Анализ прибыли от реализации продукции.
4. Анализ прибыли от инвестиционной, финансовой и иной деятельности.
5. Анализ рентабельности производственной деятельности организации.
6. Методики факторного анализа прибыли от реализации продукции, рентабельности продаж и продукции.
7. Оценка операционного рычага.
8. Анализ чувствительности финансовых результатов.
9. Анализ формирования и распределения чистой прибыли.
10. Перспективный анализ прибыли.
11. Расчет необходимой суммы прибыли и выручки от реализации продукции, обеспечивающей ее получение.
12. Методика определения резервов роста прибыли и рентабельности.

Задания

Задание 171. По данным отчета о прибылях и убытках проанализируйте динамику отдельных элементов формирования прибыли от реализации продукции, а также их уровня.

Определите влияние выручки от реализации продукции, а также уровня отдельных элементов формирования прибыли от реализации продукции на ее изменение в динамике.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 172. По данным, приведенным в таблице 140, проанализируйте динамику отдельных элементов формирования прибыли от реализации продукции, а также их уровня.

Определите влияние выручки от реализации продукции, а также уровня отдельных элементов формирования прибыли от реализации продукции на ее изменение в динамике.

Таблица 140 – Данные о динамике элементов формирования прибыли от реализации продукции, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции	100 270	146 400

2. Себестоимость реализованной продукции	87 900	131 270
3. Валовая прибыль		
4. Расходы на реализацию и управленческие расходы	595	620
5. Полная себестоимость реализованной продукции (стр. 2 + стр. 4)		
6. Прибыль от реализации продукции		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути увеличения прибыли от реализации продукции.

Задание 173. На основании данных таблицы 141 оцените влияние объема реализации, его структуры, цены и себестоимости единицы продукции на изменение прибыли от реализации продукции.

Таблица 141 – Данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год по цене (себестоимости) единицы продукции прошлого года	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции	30 760	31 060	31 820
2. Полная себестоимость реализованной продукции	29 670	29 980	30 540
3. Прибыль от реализации продукции			

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути увеличения прибыли от реализации продукции.

Задание 174. По данным таблицы 142 определите влияние объема реализации, цены и себестоимости единицы продукции на изменение прибыли от реализации отдельного вида продукции.

Таблица 142 – Данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции А

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем реализации продукции А, т	7 860	8 340
2. Цена 1 т продукции А, млн р.	7,65	7,81
3. Себестоимость 1 т продукции А, млн р.	6,97	7,11

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 175. По данным отчета о прибылях и убытках проанализируйте состав, структуру и динамику прибыли (убытка) до налогообложения. Дайте оценку качества прибыли организации.

Определите влияние факторов на изменение прибыли (убытка) до налогообложения.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 176. На основании данных, приведенных в таблице 143, оцените состав, структуру и динамику прибыли до налогообложения. Дайте оценку качества прибыли организации.

Определите влияние факторов на изменение прибыли до налогообложения.

Таблица 143 – Данные о динамике элементов формирования прибыли до налогообложения, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль от текущей деятельности	1 170	1 450
2. Прибыль от инвестиционной деятельности	105	230
3. Прибыль от финансовой деятельности	38	43
4. Прибыль до налогообложения		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 177. По данным отчета о прибылях и убытках проанализируйте состав, структуру и динамику доходов и расходов по инвестиционной и финансовой деятельности.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 178. Используя данные отчета о прибылях и убытках, оцените динамику показателей, характеризующих рентабельность (убыточность) основного вида деятельности организации.

Определите влияние выручки и прибыли от реализации продукции на изменение рентабельности продаж.

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 179. По данным, приведенным в таблице 144, оцените динамику показателей, характеризующих рентабельность основного вида деятельности.

Рассчитайте влияние себестоимости реализованной продукции, расходов на реализацию, управленческих расходов и прибыли от реализации продукции на динамику рентабельности продукции (расходов).

Таблица 144 – Данные для оценки рентабельности основного вида деятельности, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции	8 107	11 089
2. Себестоимость реализованной продукции	6 328	8 691
3. Расходы на реализацию, управленческие расходы	737	1 398

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути повышения рентабельности основного вида деятельности.

Задание 180. По данным, приведенным в таблице 145, определите влияние цены и себестоимости единицы продукции на изменение рентабельности продукции.

Таблица 145 – Данные для факторного анализа рентабельности продукции А

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Цена 1 т продукции А, млн р.	7,65	7,81
2. Себестоимость 1 т продукции А, млн р.	6,97	7,11

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 181. На основании представленных в таблице 146 данных оцените влияние физического объема реализации, его структуры, цены, условно-переменных расходов на единицу продукции и суммы условно-постоянных расходов на изменение прибыли от реализации продукции и рентабельности продаж.

Таблица 146 – Данные для факторного анализа прибыли от реализации

продукции и рентабельности продаж

Вид продукции	Объем реализации, тыс. шт.		Цена единицы продукции, тыс. р.		Условно-переменные расходы на единицу продукции, тыс. р.		Сумма условно-постоянных расходов, тыс. р.	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
А	34	46	4,1	4,3	2,7	2,8	23	28
Б	61	72	5,7	5,9	3,2	3,4	34	41
В	53	48	4,6	5,1	2,7	2,7	35	37
Г	87	83	9,5	9,7	7,1	7,6	42	43
Итого			–	–	–	–		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 182. Используя данные таблицы 147, оцените динамику источников формирования чистой прибыли. Рассчитайте следующее:

- влияние источников формирования на динамику чистой прибыли;
- влияние прибыли до налогообложения и доли изъятий из нее на изменение суммы чистой прибыли.

Таблица 147 – Данные о динамике источников формирования чистой прибыли, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль от текущей деятельности	11 760	14 500
2. Прибыль от инвестиционной деятельности	105	230
3. Прибыль (убыток) от финансовой деятельности	–380	43
4. Прибыль (убыток) до налогообложения		
5. Налог на прибыль	2 050	2 650
6. Изменение отложенных налоговых активов и обязательств	30	90
7. Чистая прибыль		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути увеличения чистой прибыли.

Задание 183. По данным, приведенным в таблице 148, проанализируйте структуру и динамику направлений распределения прибыли организации.

Таблица 148 – Данные о распределении чистой прибыли организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Чистая прибыль	118,0	165,0
2. Направлено чистой прибыли, всего		
В том числе:		
2.1. Собственнику имущества и участникам хозяйственных обществ	59,0	79,2
2.2. На создание резервов в соответствии с законодательством и уставом организации	11,8	16,5
2.3. На покрытие убытков	4,0	5,0
2.4. На иные цели	1,0	3,0

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 184. По данным таблицы 149 оцените влияние чистой прибыли (в том числе источников ее формирования) и процента отчислений на изменение сумм отчислений в резервный капитал.

Таблица 149 – Данные для факторного анализа отчислений в резервный капитал

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль от текущей деятельности, млн р.	11 760	14 500
2. Прибыль от инвестиционной деятельности, млн р.	105	230
3. Прибыль (убыток) от финансовой деятельности, млн р.	–380	43
4. Прибыль (убыток) до налогообложения, млн р.		
5. Налог на прибыль, млн р.	2 050	2 650
6. Изменение отложенных налоговых активов и обязательств, млн р.	30	90
7. Чистая прибыль, млн р.		
8. Отчисления в резервный капитал, %	7	10

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 185. На основании данных, представленных в таблице 150, спрогнозируйте значение прибыли от реализации продукции на 2013–2014 гг., используя метод среднего абсолютного прироста.

Таблица 150 – Исходные данные для прогнозирования прибыли от реализации продукции, млн р.

Показатель	Год							
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Прибыль от реализации продукции	503	527	643	638	715	914	1 000	1 142

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 186. По приведенным в таблице 151 данным определите влияние объема реализации, цены и себестоимости единицы продукции на изменение прибыли от реализации картофеля.

Таблица 151 – Данные для факторного анализа прибыли от реализации картофеля

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем реализации картофеля, т	7 860	8 340

Окончание таблицы 151

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
2. Цена 1 т картофеля, тыс. р.	2 780	2 981
3. Себестоимость 1 т картофеля, тыс. р.	2 677	2 840

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 187. По данным, приведенным в таблице 152, определите влияние цены и себестоимости единицы продукции на изменение рентабельности картофеля.

Таблица 152 – Данные для факторного анализа рентабельности картофеля, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Цена 1 т картофеля	2 780	2 980
2. Себестоимость 1 т картофеля	2 672	2 841

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 14. АНАЛИЗ НАЛОГОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

План

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа налогов и платежей организации.
2. Анализ налогов и сборов.
3. Анализ налоговой нагрузки организации.

Задания

Задание 188. По данным приложения к бухгалтерскому балансу проанализируйте состав, структуру и динамику налогов и сборов, уплачиваемых организацией.

Расчеты оформите в виде таблицы 153.

Таблица 153 – Состав, структура и динамика налогов и сборов, уплачиваемых организацией

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение (+; –)		Темп изменения, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	
1. Налог на добавленную стоимость							
2. Акцизы							
3. Налог на прибыль							
4. Налог на недвижимость							
...							
Итого							

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 189. По данным приложения к бухгалтерскому балансу проанализируйте состояние расчетов организации по налогам и сборам и его изменение в динамике.

Расчеты оформите в виде таблицы 154.

Таблица 154 – Данные для оценки состояния расчетов организации по налогам и сборам, млн р.

Показатели	Прошлый год			Отчетный год		
	Причита- ется по расчету	Перечислено в бюджет и фонды	Отклоне- ние (+; –)	Причита- ется по расчету	Перечислено в бюджет и фонды	Отклоне- ние (+; –)
1. Налог на до- бавленную стоимость						
2. Акцизы						
3. Налог на прибыль						
4. Налог на не- движимость						
...						
Итого						

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 190. По данным, приведенным в таблице 155, проанализируйте состав, структуру и динамику налогов и сборов, уплачиваемых из доходов организации. Определите следующее:

- долю косвенных налогов в доходах организации (коэффициент налогообложения доходов) в прошлом и отчетном годах и ее изменение в динамике;
- влияние косвенных налогов и доходов организации на изменение коэффициента налогообложения доходов.

Таблица 155 – Данные для анализа налогов и сборов, исчисляемых от доходов организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Доходы организации, млн р.	24 570	27 380

2. Налоги и сборы, исчисляемые от доходов, всего, млн р.		
В том числе:		
2.1. Налог на добавленную стоимость	1 010	1 240
2.2. Акцизы	315	380
3. Коэффициент налогообложения доходов		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 191. По представленным в таблице 156 данным проанализируйте состав, структуру и динамику налогов и сборов, включаемых в себестоимость продукции. Определите следующее:

- долю налогов и сборов в себестоимости продукции (коэффициент налогообложения расходов) в прошлом и отчетном годах и ее изменение в динамике;
- влияние налогов и сборов, включаемых в себестоимость, и себестоимости продукции на изменение коэффициента налогообложения расходов.

Таблица 156 – **Данные для анализа налогов и сборов, включаемых в себестоимость продукции**

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Себестоимость продукции, млн р.	22 340	25 670
2. Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции, всего, млн р.		

Окончание таблицы 156

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
В том числе:		
2.1. Земельный налог	81	90
2.2. Экологический налог	95	105
2.3. Налог на недвижимость	125	140
3. Коэффициент налогообложения расходов		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 192. На основании данных, приведенных в таблице 157,

проанализируйте состав, структуру и динамику налогов и сборов, исчисляемых из прибыли. Определите следующее:

- долю налогов и сборов в прибыли до налогообложения (коэффициент налогообложения прибыли) в прошлом и отчетном годах и ее изменение в динамике;
- влияние налогов, исчисляемых из прибыли, и прибыли до налогообложения на изменение коэффициента налогообложения прибыли.

Таблица 157 – Данные для анализа налогов и сборов, исчисляемых из прибыли

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль до налогообложения, млн р.	3 470	4 231
2. Налоги и сборы, исчисляемые из прибыли, всего, млн р.		
В том числе налог на прибыль	757	1 092
3. Коэффициент налогообложения прибыли		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 193. Используя данные, представленные в таблице 158, рассчитайте влияние налоговой базы, ставок налога и налоговых вычетов на изменение налога на добавленную стоимость к уплате.

Таблица 158 – Данные для факторного анализа налога на добавленную стоимость к уплате

Показатели	Сумма, млн р.	
	Прошлый год	Отчетный год
1. Налоговая база:		
1.1. По операциям, облагаемым по ставке 20% (20/120)	9 850,7	10 564,3
1.2. По операциям, облагаемым по ставке 10% (10/110)	6 546,5	7 118,7
1.3. По операциям, облагаемым по ставке 16,67%	1 230,1	1 090,3
1.4. По операциям, облагаемым по ставке 9,09%	670,2	540,8
2. Налоговые вычеты	2 415,7	2 880,1
3. Сумма НДС к уплате		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 194. На основании представленных в таблице 159 данных оцените следующее:

- влияние прибыли к налогообложению (в том числе налоговой базы и льготированной прибыли) и ставки налога на изменение суммы налога на прибыль;
- влияние остаточной стоимости капитальных строений, их частей, машино-мест (в том числе их первоначальной стоимости и суммы амортизации) и ставки налога на изменение суммы налога на недвижимость.

Таблица 159 – **Данные для факторного анализа налогов на прибыль и недвижимость**

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Налоговая база (валовая прибыль), млн р.	3 670	3 910
2. Льготируемая прибыль, млн р.	560	420
3. Прибыль к налогообложению, млн р.		
4. Ставка налога на прибыль, %	24	18
5. Первоначальная стоимость капитальных строений, их частей, машино-мест, млн р.	7 820	9 540
6. Накопленная сумма амортизации капитальных строений, их частей, машино-мест, млн р.	3 630	4 370
7. Ставка налога на недвижимость (с учетом коэффициента увеличения), %	1	1,5

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанных таблиц. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 15. АНАЛИЗ ИНВЕСТИЦИОННОЙ И ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

План

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа инвестиционной и инновационной деятельности организации.
2. Анализ выполнения плана и динамики инвестиций.

3. Статические методы оценки инвестиций.
4. Динамические методы оценки инвестиций.
5. Анализ эффективности финансовых инвестиций.
6. Анализ эффективности лизинговых операций.
7. Анализ инновационной деятельности.

Задания

Задание 195. По данным, приведенным в таблице 160, оцените техническую готовность объектов строительства (по плану и фактически).

Таблица 160 – Данные для оценки технической готовности объектов строительства, млн р.

Объект строительства	Полная стоимость объекта	Незавершенное строительство на начало года	Объем строительных работ в отчетном году	
			по плану	фактический
Цех	3 700	1 750	1 065	1 820
Склад	2 850	1 300	1 350	1 200

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 196. Молочно-консервный комбинат построил и ввел в эксплуатацию здание цеха. Рассчитайте показатели экономической эффективности инвестиций (срок окупаемости и коэффициент рентабельности инвестиций) на основании следующих данных:

- годовая мощность цеха является 8 500 тыс. усл. банок;
- средняя цена одной тыс. усл. банок – 8,2 млн р.;
- полная себестоимость одной тубы – 7,6 млн р.;
- фактическая стоимость цеха – 15 000 млн р.

Сравните достигнутые показатели с плановыми (срок окупаемости инвестиций – 3,5 года, индекс рентабельности инвестиций – 1,29).

Задание 197. Производственное предприятие ввело в эксплуатацию новую технологическую линию по производству консервов стоимостью 2 700 млн р. Рассчитайте срок окупаемости инвестиций на основании следующих данных:

- годовой объем производства составляет 6 500 тыс. усл. банок;
- прибыль от реализации 1 тыс. усл. банок составляет:
– до инвестиций – 1,82 млн р.;

– после инвестиций – 1,91 млн р.

Задание 198. Оцените экономический эффект от досрочного ввода в эксплуатацию здания производственного цеха на основании следующих данных:

- нормативный срок строительства составляет 2 года 7 мес.;
- фактический срок строительства – 2 года 4 мес.;
- годовая прибыль от реализации продукции по плану – 540 млн р.

Задание 199. На основании данных, приведенных в таблице 161, определите наиболее оптимальный вариант инвестиционного проекта, рассчитав срок окупаемости инвестиций и индекс рентабельности инвестиций.

Таблица 161 – Данные для оценки эффективности инвестиционных проектов

Показатели	Инвестиционный проект	
	А	Б
1. Сумма инвестиций, млн р.	3 000	3 000
2. Прибыль от использования объекта инвестиций, млн р., всего		
В том числе:		
1-й год	820	560
2-й год	740	560
3-й год	650	560
4-й год	580	560
5-й год	490	560
6-й год	–	560

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 200. На основании данных, приведенных в таблице 162, определите наиболее оптимальный вариант инвестиционного проекта, рассчитав срок окупаемости инвестиций.

Таблица 162 – Данные для оценки эффективности инвестиционных проектов

Показатели	Инвестиционный проект	
	А	Б
1. Сумма инвестиций, млн р.	90 700	110 200

2. Планируемая прибыль от использования объекта инвестиций, млн р.	130 750	115 930
3. Планируемое поступление прибыли по годам, %:		
1-й год	26,2	35,6
2-й год	24,2	35,7
3-й год	21,5	21,3
4-й год	28,1	7,4

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 201. На основании представленных в таблице 163 данных определите наиболее оптимальный вариант инвестиционного проекта, используя метод чистой текущей стоимости. Сумма инвестиций по проекту составляет 700 млн р., годовая ставка доходности – 28%. Средства в проект инвестируются единовременно.

Таблица 163 – Данные для оценки эффективности инвестиционных проектов

Годы	Инвестиционный проект А			Инвестиционный проект Б		
	Денежные поступления, млн р.	Коэффициент дисконтирования	Текущая стоимость поступлений, млн р.	Денежные поступления, млн р.	Коэффициент дисконтирования	Текущая стоимость поступлений, млн р.
1-й	240			490		
2-й	455			320		
3-й	680			280		
Итого		×			×	

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 202. На основании приведенных в таблице 164 данных определите наиболее оптимальный вариант инвестиционного проекта, используя метод чистой текущей стоимости. Сумма инвестиций по проекту составляет 700 млн р., годовая ставка доходности – 28%. Средства в проект инвестируются в течение двух лет.

Таблица 164 – Данные для оценки эффективности инвестиционных проектов

Показатели	Инвестиционный проект А	Инвестиционный проект Б
------------	-------------------------	-------------------------

	Затраты и поступления, млн р.	Коэффициент дисконтирования	Текущая стоимость затрат и поступлений, млн р.	Затраты и поступления, млн р.	Коэффициент дисконтирования	Текущая стоимость затрат и поступлений, млн р.
1. Инвестиции, млн р.	700	×		700	×	
В том числе:						
1-й год	350			470		
2-й год	350			230		
2. Прибыль, млн р.	1 375	×		1 090	×	
В том числе:						
1-й год	240			490		
2-й год	455			320		
3-й год	680			280		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 203. По данным, представленным в таблице 165, оцените состав, структуру и динамику затрат на инновации.

Таблица 165 – Данные для оценки состава, структуры и динамики затрат на инновации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Затраты на технологические инновации, всего	2 340	2 560
В том числе:		
1.1. Затраты на продуктовые инновации	1 690	1 850
1.2. Затраты на процессные инновации	650	710
2. Затраты на организационные инновации	560	480
3. Затраты на маркетинговые инновации	115	100
Итого		

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 204. По данным таблицы 166 оцените состав, структуру и динамику источников финансирования инноваций.

Таблица 166 – Данные для оценки состава, структуры и динамики источников финансирования инноваций, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Источники финансирования инноваций, всего		
В том числе:		
1.1. Собственные средства	120	160
1.2. Средства республиканского бюджета	850	940
1.3. Средства местного бюджета	230	200
1.4. Средства внебюджетных фондов	70	55
1.5. Кредиты и займы	15	20
1.6. Средства иностранных инвесторов	–	10

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 205. По приведенным в таблице 167 данным оцените состав, структуру и динамику отгруженной инновационной продукции (услуг).

Таблица 167 – Данные для оценки состава, структуры и динамики отгруженной инновационной продукции (работ, услуг), млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем отгруженной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) собственного производства, всего	20 670	28 920
В том числе инновационная продукция (работы, услуги)	7 710	9 150
Из нее инновационная продукция, связанная с нанотехнологиями	4 830	3 900

Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : учеб. / В. И. Стражев [и др.] ; под общ. ред. В. И. Стражева. – 6-е изд. – Минск : Выш. шк., 2005. – 480 с.

Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / Л. Л. Еромолович [и др.] ; под общ. ред. Л. Л. Еромолович. – Минск : Современ. шк., 2006. – 736 с.

Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК : учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – М. : Новое знание, 2006. – 652 с.

Савицкая, Г. В. Экономический анализ : учеб. / Г. В. Савицкая. – М. : Новое зна-

ние, 2006. – 679 с.

Дополнительная литература

Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. – М. : Инфра-М, 2011. – 366 с.

Басовский, Л. Е. Экономическая оценка инвестиций : учеб. пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. – М. : Инфра-М, 2010. – 241 с.

Бердникова, Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / Т. Б. Бердникова. – М. : Инфра-М, 2011. – 215 с.

Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль : учеб. пособие / под общ. ред. А. О. Левковича, О. А. Левкович. – Минск : Амалфея, 2012. – 728 с.

Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учеб. / Ю. А. Бабаев [и др.] ; под ред. Ю. А. Бабаева. – М. : Вуз. учеб., 2012. – 395 с.

Григорьева, Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз : учеб. / Т. И. Григорьева. – М. : Юрайт, 2011. – 460 с.

Губина, О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / О. В. Губина. – М. : Форум : Инфра-М, 2011. – 176 с.

Дробышевский, Н. П. Учет, анализ и аудит инвестиций : учеб. пособие / Н. П. Дробышевский, В. И. Гарост, Е. А. Головкова ; под ред. Н. П. Дробышевского. – Минск : Дикта, 2012. – 168 с.

Елисеева, Т. П. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб пособие / Т. П. Елисеева. – Минск : Соврем. шк., 2007. – 944 с.

Ефимова, О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений : учеб. / О. В. Ефимова. – М. : Омега-Л, 2013. – 349 с.

Жулина, Е. Г. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / Е. Г. Жулина, Н. А. Иванова. – М. : Дашков и К°, 2012. – 272 с.

Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва экономики Респ. Беларусь от 27 дек. 2011 г. № 140/206 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.

Кирьянова, З. В. Анализ финансовой отчетности : учеб. / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова. – М. : Юрайт, 2011. – 426 с.

Климова, Н. В. Экономический анализ (теория, задачи, тесты, деловые игры) : учеб. пособие / Н. В. Климова. – М. : Вуз. учеб., 2011. – 287 с.

Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М. : ТК Велби : Проспект, 2006. – 424 с.

Ковалев, В. В. Управление денежными потоками, прибылью, рентабельностью : учеб.-практ. пособие / В. В. Ковалев. – М. : Проспект, 2013. – 336 с.

Колмыкова, Т. С. Инвестиционный анализ : учеб. пособие / Т. С. Колмыкова. – М. : Инфра-М, 2011. – 204 с.

Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – М. : Дашков и К°, 2011. – 248 с.

Медведева, О. В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия : учеб. / О. В. Медведева, Е. В. Шпилевская, А. В. Немова. – Ростов н/Д : Феникс,

2010. – 343 с.

Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 12 дек. 2011 г. № 1672 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.

Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 19 и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11 декабря 2008 г. № 187 : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 окт. 2011 г. № 111 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.

Об утверждении Перечня специализированных форм годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год для организаций сельского хозяйства, охоты, рыболовства, рыбноводства, занимающихся производством пищевых продуктов, включая напитки, обрабатывающей промышленности и предоставления услуг в этих областях : приказ М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь от 29 дек. 2012 г. № 519 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.

Проскурин, В. К. Анализ и финансирование инновационных проектов : учеб. пособие / В. К. Проскурин ; под общ. ред. И. Я. Лукасевича. – М. : Вуз. учеб., 2012. – 112 с.

Савицкая, Г. В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методические аспекты : учеб. / Г. В. Савицкая. – М. : Инфра-М, 2011. – 272 с.

Савицкая, Г. В. Теория анализа хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – М. : Инфра-М, 2008. – 288 с.

Теория анализа хозяйственной деятельности : учеб. / В. В. Осмоловский [и др.] ; под общ. ред. В. В. Осмоловского. – Минск : Новое знание, 2001. – 318 с.

Чуева, Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учеб. / Л. Н. Чуева, И. Н. Чуев. – М. : Дашков и К°, 2013. – 348 с.

Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – М. : Инфра-М, 2006. – 237 с.

Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа : учеб. / А. Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – М. : Инфра-М, 2005. – 366 с.

Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации : учеб. / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. – М. : Юрайт, 2011. – 507 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Тема 1. Анализ имущественного положения организации	5
Тема 2. Анализ финансового потенциала организации	8
Тема 3. Анализ финансового состояния организации	13

Тема 4. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала организации.....	25
Тема 5. Анализ кредитоспособности организации и диагностика вероятности ее банкротства	31
Тема 6. Анализ производства и реализации продукции	35
6.1. Анализ производства и реализации промышленной продукции	35
6.2. Анализ производства и реализации продукции растениеводства.....	47
6.3. Анализ производства и реализации продукции животноводства	56
Тема 7. Анализ маркетинговой деятельности организации	62
Тема 8. Анализ внешнеэкономической деятельности организации	65
Тема 9. Анализ трудовых ресурсов организации	69
Тема 10. Анализ основных средств организации	76
Тема 11. Анализ материальных ресурсов организации	80
Тема 12. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции организации.....	85
Тема 13. Анализ финансовых результатов организации	92
Тема 14. Анализ налогов и платежей	99
Тема 15. Анализ инвестиционной и инновационной деятельности организации	104
Список рекомендуемой литературы.....	109

Учебное издание

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Практикум

для студентов специальности 1-25 01 08
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

**(по направлениям)» направления специальности
1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих и некоммерческих организациях)»
специализаций 1-25 01 08-03 03 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит в промышленности», 1-25 01 08-03 07
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит в агропромышленном комплексе»,
слушателей факультета повышения квалификации и переподготовки**

Автор-составитель
Пономаренко Елена Павловна

Редактор Т. В. Гавриленко
Технический редактор И. А. Козлова
Компьютерная верстка Н. Н. Короедова

Подписано в печать 31.10.13. Бумага типографская № 1.
Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 6,51. Уч.-изд. л. 5,92. Тираж 175 экз.
Заказ №

Учреждение образования
«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.
ЛИ № 02330/0494302 от 04.03.2009 г.

Отпечатано в учреждении образования
«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

**БЕЛОРУССКИЙ СОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЙ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра банковского дела, анализа и аудита

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Практикум

**для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский
учет, анализ и аудит (по направлениям)» направления
специальности 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ
и аудит (в коммерческих и некоммерческих организациях)»
специализаций 1-25 01 08-03 03 «Бухгалтерский учет, анализ
и аудит в промышленности», 1-25 01 08-03 07 «Бухгалтерский
учет, анализ и аудит в агропромышленном комплексе»,
слушателей факультета повышения квалификации
и переподготовки**

Гомель 2013